

PROCEDURA
de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile
care aplică sistemul TVA la încasare

Capitolul I
Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, *denumit în continuare registru*, potrivit prevederilor art.156³ alin.(12) din Codul fiscal, de către organele fiscale competente, a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare, au realizat o cifră de afaceri determinată conform art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal care a depășit plafonul de 2.250.000 lei și care nu au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097 - privind încetarea aplicării sistemului TVA la încasare).

2. Dispozițiile pct.4-8 din Capitolul I al Procedurii de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile prevăzută în Anexa nr.1 se aplică în mod corespunzător.

3. Prezenta procedură se aplică și pentru radierea, din oficiu, din registru a persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată, la cerere sau din oficiu de organul fiscal înregistrarea în scopuri de TVA.

Capitolul II

Radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, a persoanelor impozabile obligate să schimbe sistemul aplicat și care nu depun notificarea prevăzută de lege

1. Persoanele impozabile înscrise în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, care realizează o cifră de afaceri determinată conform art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal ce depășește plafonul de 2.250.000 lei și care nu depun la organele fiscale notificarea, în vederea schimbării sistemului aplicat (formular 097), sunt radiate din acest registru, din oficiu, de organele fiscale.

2. Notificările se prelucrează de organul fiscal în maximum 1 zi lucrătoare de la depunere și persoanele impozabile care le-au depus sunt radiate din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*.

3. Pentru nedepunerea notificării, de către persoanele obligate potrivit legii, se aplică sancțiunile pentru neîndeplinirea obligațiilor privind transmiterea la organul fiscal competent a formularelor și documentelor prevăzute de legea fiscală, altele decât declarațiile fiscale și declarațiile de înregistrare fiscală sau de mențiuni, prevăzute de Codul de procedură fiscală.

4. Identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de radiere din oficiu din registru se face trimestrial, începând cu data de 26 a lunii următoare fiecărui trimestru calendaristic, respectiv după prelucrarea notificărilor primite (formular 097 privind încetarea aplicării sistemului) și a deconturilor de TVA (formular 300) depuse pentru perioadele fiscale din trimestrul anterior.

5. Pentru identificarea persoanelor impozabile care urmează să fie radiate din registru, compartimentul de specialitate calculează, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, cifra de afaceri realizată, în perioada cuprinsă între 1 ianuarie a anului calendaristic curent și sfârșitul trimestrului de referință, de persoanele impozabile care sunt înregistrate în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*.

6. Calculul cifrei de afaceri se face, cu respectarea dispozițiilor art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal și ale pct. 16² alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, având în vedere:

a) deconturile de TVA (formular 300) – rândurile din decont, conform pct.16² alin.(4) din norme;

b) deciziile privind îndreptarea erorilor materiale din deconturile de TVA aferente perioadelor fiscale anterioare din anul în curs, care au fost emise până la data efectuării calculului cifrei de afaceri, dacă sunt modificate rândurile din decont care au fost avute în vedere la calculul cifrei de afaceri.

7. După efectuarea calculului cifrei de afaceri, se compară lista persoanelor impozabile cu cifra de afaceri mai mare de 2.250.000 lei cu lista persoanelor impozabile care au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097) în vederea încetării aplicării sistemului TVA la încasare, până la data aplicării prezentei proceduri.

8. Pentru persoanele impozabile a căror cifră de afaceri a depășit plafonul de 2.250.000 lei și care nu au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097 privind încetarea aplicării sistemului TVA la încasare), compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune, pentru toți contribuabilii selectați, radierea, din oficiu, a înregistrării în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit modelului prevăzut în Anexa la prezenta procedură;

b) proiectele deciziilor privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 5 la ordin, pentru fiecare contribuabil selectat, în care se înscrie și data de la care încetează aplicarea sistemului TVA la încasare, respectiv prima zi a perioadei fiscale următoare comunicării deciziei.

9. Documentele prevăzute la pct. 8 se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, împreună cu documentația pe baza căreia au fost întocmite, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

10. Decizia privind radierea din registru se întocmește în 2 exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

11. Împotriva deciziei privind radierea, din oficiu, din registru, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art.207 alin.(1) din același act normativ.

12. Compartimentul de specialitate radiază persoanele impozabile din registru cu prima zi a perioadei fiscale următoare comunicării deciziei privind radierea, din oficiu, din registru.

13. Dacă persoana impozabilă depune notificarea pe parcursul desfășurării procedurii de radiere din oficiu din registru, procedura se sistează, iar persoana impozabilă este radiată din registru pe baza notificării depuse.

Capitolul III

Radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, a persoanelor impozabile cărora li se anulează înregistrarea în scopuri de TVA și a persoanelor impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic

1. Persoanele impozabile pentru care organele fiscale anulează, la cerere sau din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, sunt radiate, din oficiu, de către organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit prezentei proceduri.

2. Odată cu comunicarea Deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate comunică persoanei impozabile și *Înștiințarea privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, întocmită conform modelului prevăzut în Anexa nr.6 la ordin.

3. Persoana impozabilă care devine membru/reprezentant al unui grup fiscal unic este radiată, din oficiu, de către organul fiscal competent din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*.

4. Înștiințarea prevăzută la pct.2 se întocmește, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

5. Radierea, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* se face cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ori cu data intrării în vigoare a deciziei de aprobare a implementării grupului fiscal sau a deciziei de aprobare a intrării persoanei impozabile în grupul fiscal unic, după caz.

Capitolul IV **Îndreptarea erorilor materiale privind radierea, din oficiu,** **din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare***

1. Când se constată că persoana impozabilă a fost radiată, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, ca urmare a unei erori materiale ori, din eroare materială, persoana impozabilă a fost radiată din registru cu altă dată, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care detaliază situația constatată și propune îndreptarea erorii materiale,
b) proiectul „Deciziei pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA*”, denumită în continuare *decizie pentru îndreptarea erorilor materiale*, prevăzută în Anexa nr.7 la ordin, prin care se desființează documentele întocmite anterior din eroare materială, cu efect pentru viitor și pentru trecut.

2. Documentele prevăzute la pct.1 se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

3. Decizia pentru îndreptarea erorilor materiale, se întocmește în 2 exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. Împotriva deciziei pentru îndreptarea erorilor materiale, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art.207 alin.(1) din același act normativ.

5. După emiterea deciziei pentru îndreptarea erorii materiale, compartimentul de specialitate operează în registru efectele îndreptării erorii materiale, persoana păstrându-și calitatea de persoană înregistrată în registru pe perioada cuprinsă între data radierii din eroare în registru și data comunicării deciziei de îndreptare a erorii materiale.

Capitolul V **Dispoziții tranzitorii**

1. Persoanele impozabile care au fost înregistrate în registru în perioada octombrie-decembrie 2012 și cărora, după înregistrare, li s-a anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, până la data de 31.12.2012, vor fi eliminate, din oficiu, din registru, astfel încât la data de 1 ianuarie 2013 în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* să figureze numai persoanele impozabile care au cod de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal valabil la data de 1 ianuarie 2013.

2. Toate documentele depuse de persoana impozabilă și cele emise de organul fiscal competent în aplicarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.