

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR.

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2101/2010 pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

În temeiul art.12 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul art.158² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art.7, art.78 alin.(3), art.228 alin.(2) și al art.219² din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul:

ORDIN

Art.I – Anexa nr.1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2101/2010 pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 429 din 25 iunie 2010, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează, după cum urmează:

1. La Capitolul I, după punctul 7 se introduce un nou punct, punctul 7¹, cu următorul cuprins:

„7¹.În sensul prezentei proceduri și al formularelor aprobate, prin asociați și administratori se înțeleg asociații și administratorii definiți potrivit art.158² alin.(15) din Codul fiscal coroborat cu punctul 81¹ din normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal.”

2. La Capitolul II, Secțiunea 1, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**2.1** În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilii trebuie să depună la organul fiscal competent formularul (095) “Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzut în anexa nr. 2.

2.2 În situația în care se solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a unei societăți comerciale reglementate de Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cererea de înregistrare prevăzută la pct. 2.1 se depune însoțită de următoarele documente:

- a) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor, în cazul societăților pe acțiuni, inclusiv a celor în comandită pe acțiuni;
- b) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor și ale asociațiilor care dețin minim 5% din capitalul social al societății, în cazul celorlalte forme de societăți comerciale;
- c) documentele prevăzute la punctele 4 și 5, după caz;
- d) copia actului constitutiv depus la oficiul registrului comerțului în vederea înmatriculării din care să rezulte repartizarea capitalului social între asociați, valabilă la data solicitării înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari.”

3. La Capitolul II, Secțiunea 1, punctul 3 se abrogă.

4. La Capitolul II, Secțiunea 1, punctul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

“7. Contribuabilii care solicită înscrierea în Registrul Operatorilor Intracomunitari, de la data înregistrării în scopuri de TVA trebuie să depună la organul fiscal competent cererea prevăzută la pct. 2 odată cu formularul (098) ”Cerere de înregistrare în scopuri de TVA, conform art.153 alin.(1) litera (a) din Codul fiscal” sau, după caz, cu declarațiile de înregistrare fiscală/de mențiuni prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 sau 153¹ din Codul fiscal.”

5. La Capitolul II, Secțiunea 1, punctul 15 se modifică și va avea următorul cuprins:

“15. Organul fiscal analizează și dispune aprobarea sau respingerea cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu aprobarea sau respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.”

6. La Capitolul II, Secțiunea 1, punctul 19 se modifică și va avea următorul cuprins:

“19. Contribuabilii au obligația ca, în termen de 30 zile de la data modificării listei asociațiilor și/sau administratorilor, să anunțe organul fiscal, prin depunerea unei noi anexe la cererea de înregistrare, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociați și/sau administratori, dacă aceștia intră în categoria persoanelor definite la punctul 7¹ din Capitolul I și, după caz, de documentele doveditoare prevăzute la pct.4-5 din prezenta secțiune.

7. La Capitolul II, Secțiunea a 2-a, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

“2.1 În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilii trebuie să depună la organul fiscal competent formularul (095) “Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzut în anexa nr. 2.

2.2 În situația în care se solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a unei societăți comerciale reglementate de Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cererea de înregistrare prevăzută la pct. 2.1 se depune însoțită de următoarele documente:

- a) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor, în cazul societăților pe acțiuni, inclusiv a celor în comandită pe acțiuni;

- b) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor și ale asociațiilor care dețin minim 5% din capitalul social al societății, în cazul celorlalte forme de societăți comerciale;
- c) documentele prevăzute la punctele 4 și 5, după caz;
- d) copia actului constitutiv depus la oficiul registrului comerțului în vederea înmatriculării din care să rezulte repartizarea capitalului social între asociați, valabilă la data solicitării înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari.”

8. La Capitolul II, Secțiunea a 2-a, punctul 3 se abrogă.

9. La Capitolul III, Secțiunea a 2-a, se modifică și va avea următorul cuprins:

“ A. Dispoziții comune

1. Organul fiscal competent radiază, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art.153 alin.(9) sau art.153¹ alin.(11) din Codul fiscal, după caz;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art.158² alin. (1) din Codul fiscal;

c) persoanele înregistrate conform art.153 sau 153¹ din Codul fiscal, care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;

d) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art.158² alin. (1) din Codul fiscal.

2. Pentru radierea din oficiu, compartimentul de specialitate întocmește „Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.5 la prezentul ordin. Decizia se aprobă de conducătorul organului fiscal. Un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit prevederilor art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

3. Împotriva deciziei de radiere, contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art.207 alin.(1) și art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

4. De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art.158² alin.(1) din Codul fiscal.

B. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, pentru care organul fiscal anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA

1. Ori de câte ori organul fiscal competent anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art.153 sau 153¹ din Codul fiscal, a unui contribuabil, întocmește și „Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”.

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

C. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art.158² alin.(1) din Codul fiscal

1. La începutul fiecărui an calendaristic, compartimentul de specialitate verifică, pentru toți contribuabilii înscriși în Registrul operatorilor intracomunitari, dacă în anul anterior aceștia au efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art.158² alin.(1) din Codul fiscal.

2. Verificarea se efectuează, pe baza informațiilor cuprinse în formularul 390 VIES „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și în formularul 300 „Decont de TVA”, depuse de contribuabilii înscriși în Registrul operatorilor intracomunitari, pentru anul expirat.

3. Compartimentul de specialitate selectează toate persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.153 din Codul fiscal care sunt înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari și care, în anul de referință, nu au declarat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art.158² alin.(1) din Codul fiscal.

4. Pentru fiecare contribuabil înscris în lista de la pct.3, compartimentul de specialitate întocmește „Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”.

5. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării „Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”, potrivit art.45 din Codul de procedură fiscală.

D. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, a persoanelor înregistrate conform art.153 sau 153¹ din Codul fiscal care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii și nu solicită radierea din Registrul operatorilor intracomunitari

1. La data depunerii la organul fiscal a unei declarații de mențiuni, prin care persoana înregistrată în scopuri de TVA conform art.153 sau 153¹ din Codul fiscal solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii și nu depune și cererea de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari, odată cu anularea înregistrării în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate întocmește și „Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”.

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării „Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”, potrivit art.45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

E. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, a persoanelor impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. 158² alin.(1) din Codul fiscal

1. Organele cu atribuții de control și inspecție fiscală, precum și serviciile/compartimentele juridice, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au obligația ca, de îndată ce primesc o comunicare privind o persoană față de care s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. 158² alin.(1) din Codul fiscal, să verifice în evidențele fiscale, dacă respectiva persoană este asociat sau administrator al unui contribuabil înscris în Registrul operatorilor intracomunitari. Dispozițiile punctului 7¹ din Capitolul I sunt aplicabile în mod corespunzător.

2. În termen de 2 zile lucrătoare de la primirea comunicării, organele cu atribuții de control și inspecție fiscală, respectiv serviciile/compartimentele juridice au obligația să transmită, o copie a comunicării, organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului înscris în Registrul operatorilor intracomunitari.

3. În termen de 1 zi lucrătoare de la primirea comunicării, compartimentul de specialitate întocmește „Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”.

4. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării „Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”, potrivit art.45 din Codul de procedură fiscală.”

10. La Capitolul IV, punctul 1, litera f3) se modifică și va avea următorul cuprins:
“f3) motivația radierii din Registrul operatorilor intracomunitari:

- la cerere;
- codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile și persoanelor juridice neimpozabile a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art.153 alin. (9) din Codul fiscal;
- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la alin. (1) al art.158² din Codul fiscal;
- persoanele înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;
- persoanele impozabile au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. (1) al art.158² din Codul fiscal.”

Art.II – Anexa nr.5 la ordin "Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari", cod MFP 14.13.02.63 se modifică și se înlocuiește cu Anexa care face parte din prezentul ordin.

Art.III - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art.IV - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală juridică, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, în data de

P R E Ș E D I N T E,

ȘERBAN POP