

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr.3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 153 și 153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 7, art. 78 alin. (3) și art. 228 alin. (2) și (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și

având în vedere dispozițiile art.50 și art.52 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 Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 658 din 25 octombrie 2013, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Art.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.4 Înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a unei persoane impozabile se consideră valabilă începând cu data comunicării deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA.”

2. La art.5 lit.c), teza a II-a se modifică și va avea următorul cuprins:

„(...)Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la pct.1, au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;”

3. La art.5, după lit.e) se introduce o nouă literă, lit.f), cu următorul cuprins:

„f) de la data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA de către organul fiscal, în situația în care persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor în temeiul art.153 alin.(7¹) din Codul fiscal.”

4. Anexa nr.1 se modifică astfel:

a) La Capitolul I „Dispoziții generale”, la pct.6, litera b) se abrogă.

b) La Capitolul I „Dispoziții generale”, la pct.6 lit.e), teza a II-a se modifică și va avea următorul cuprins:

„(...)Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la pct.1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;”

c) La Capitolul I „Dispoziții generale”, la pct.6 după lit.g) se introduce o nouă literă, lit.g¹) cu următorul cuprins:

„g¹) pentru anularea, potrivit art.153 alin.(9) lit.h) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;”

d) La Capitolul I „Dispoziții generale”, pct.7 și 8 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„7. După înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în situațiile prevăzute la pct. 6 lit. a), compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153 din Codul fiscal.

8. După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în situațiile prevăzute la pct. 6 lit. c) - g¹) și i), compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art.153 din Codul fiscal, a fost anulată și aplică, potrivit reglementărilor legale în vigoare, procedura de radiere, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari și/sau din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în cazul persoanelor impozabile care figurează în aceste registre la data anulării înregistrării în scopuri de TVA.”

e) La Capitolul II “Înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a persoanelor impozabile” se abrogă Secțiunea a 2-a „Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, a persoanelor impozabile, potrivit prevederilor art.153 alin.(9¹) lit.a) din Codul fiscal”.

f) La Capitolul III „Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA”, Secțiunea a 3-a „Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în cazul în care

asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au fapte înscrise în cazierul fiscal”, la pct.1, teza a II-a se modifică și va avea următorul cuprins:

„(...)Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la pct.1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;”

f) La Capitolul III „Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA”, după Secțiunea a 5-a se introduce o nouă secțiune, Secțiunea 5¹ cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 5¹-a Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor stabilite în temeiul art.153 alin.(7¹) din Codul fiscal.

2. Procedura se aplică persoanelor impozabile în următoarele situații:

a) persoane impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art.153 alin.(1) lit.b), după înregistrarea acestora de către organul fiscal competent,

b) persoane impozabile au înscris în registrul comerțului mențiuni privind modificarea sediului social,

c) persoane impozabile care au înscris în registrul comerțului mențiuni privind schimbarea asociaților și/sau administratorilor

3. Condiția de la pct.2 lit.c) se referă la:

a) administratori, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) asociații societății, indiferent de ponderea pe care o dețin în capitalul social al acesteia, și la administratori, în cazul altor societăți decât cele menționate la lit. a), înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Pentru identificarea persoanelor impozabile prevăzute la pct.2, organul fiscal competent procedează după cum urmează:

a) pentru condiția de la pct.2 lit.a) – identifică persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.153 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal,

b) pentru condițiile de la pct.2 lit.b) și c) :

1. lunar, se identifică în baza de date registrul contribuabililor, persoanele impozabile care au înscris în registrul comerțului mențiuni de natura celor prevăzute la pct.2 lit.b) și c).

2. persoanele impozabile identificate sunt notificate, potrivit art.52 din Codul de procedură fiscală, în vederea depunerii declarației pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA (formular 088), potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

5. După identificarea persoanelor impozabile potrivit pct.4, organul fiscal competent aplică procedura în vigoare referitoare la evaluarea intenției și capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

6. În urma efectuării analizei potrivit pct.5, organul fiscal competent identifică persoanele impozabile care îndeplinesc condițiile de scoatere din evidență și anume:

a) persoana impozabilă nu desfășoară activități economice la sediul social/domiciliul fiscal, la sediile secundare sau în afara acestora;

b) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, astfel cum sunt definiți la pct.3 sau persoana impozabilă însăși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, astfel cum sunt definiți la pct.3., care nu sunt înregistrați fiscal în România prezintă o declarație pe propria răspundere din care rezultă că au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 2 alin. (2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

d) persoana impozabilă nu îndeplinește criteriile de evaluare a intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, astfel cum rezultă din referatul întocmit de compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice și care cuprinde atât propunerea de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, cât și motivele de fapt și de drept care stau la baza acestei propuneri.

7. Compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexă, prin care propune, pentru contribuabilii selectați potrivit pct.6 lit.a)-c), anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA;

b) proiectele deciziilor privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, având bifată căsuța corespunzătoare pentru fiecare contribuabil selectat. Deciziile se întocmesc fie pe baza referatelor întocmite potrivit lit.a), fie pe baza referatelor întocmite de compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice potrivit pct.6 lit.d), după caz.

8. Documentele prevăzute la pct. 7 se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale, în situația în care în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct. Referatul și decizia se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

9. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. Cu aceeași dată se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

10. Dispozițiile pct. 5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.”

5. Anexa nr.3 se modifică și se înlocuiește cu Anexa nr.1 la prezentul ordin.

6. Anexa nr.4 se modifică și se înlocuiește cu Anexa nr.2 la prezentul ordin.

7. La Anexa 7, pct.2.7, liniuța a 2-a se abrogă.

Art.II Anexele 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin

Art.III Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și se aplică începând cu data de 1 februarie 2015.

Art.IV Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, la data de.....

PREȘEDINTE,

GELU-ȘTEFAN DIACONU