

Instrucțiuni pentru completarea Cererii de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

A. Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifează cartușul corespunzător, dacă persoana solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari se completează și se depune la organul fiscal competent de către:

- persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, la data solicitării înregistrării în scopuri de TVA conform art.153 sau 153¹ din Codul fiscal sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA, dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art.158² alin.(1) din același act normativ.

- persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care au fost radiate la cerere sau din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari, dar ulterior, după înlăturarea cauzelor care au determinat radierea, intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare, de natura celor prevăzute la art.158² alin. (1) din Codul fiscal.

Cartușul „Date de identificare a contribuabilului” se completează astfel:

Se bifează cartușul corespunzător categoriei de persoane în care se încadrează solicitantul, respectiv persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, astfel cum sunt definite de art.125¹ alin.(1) pct.18-19 din Codul fiscal

Denumire/nume, prenume - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului..

Cod de înregistrare în scopuri de TVA - se completează dacă persoana care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari este înregistrată în scopuri de TVA în România. În acest caz, se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale din România, potrivit art.153 sau 153¹ din Codul fiscal. Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală. Se completează de contribuabilii care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.153 sau 153¹ din Codul fiscal. Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Domiciliul fiscal - se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, înregistrate direct în scopuri de TVA în România, se înscrie domiciliul/sediul persoanei din țara de rezidență.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care și-au desemnat reprezentant fiscal, se înscrie domiciliul/sediul persoanei din țara de rezidență.

În cazul persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României și sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, se înscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat să depună decontul de taxă și să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA, conform pct. 66 alin. (5) din Normele metodologice.

Cartușul „Date de identificare ale împuternicitului/reprezentantului fiscal” se completează numai în cazul în care depunerea cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari se realizează printr-un împuternicit sau printr-un reprezentant fiscal și conține:

Denumire/nume, prenume - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/reprezentantului fiscal.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul în care împuternicitul/reprezentantului fiscal este persoană fizică.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Domiciliul fiscal: se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al împuternicitului/ reprezentantului fiscal

Se bifează cartușul A referitor la solicitarea de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea se depune la organul fiscal competent însoțită de:

1. **Anexa privind datele de identificare ale administratorilor și asociaților contribuabilului** la data depunerii cererii de înregistrare;

2. **CertIFICATELE DE CAZIER JUDICIAR ALE ADMINISTRATORILOR ȘI ASOCIAȚILOR CONTRIBUABILULUI**, eliberate în vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art.11 alin.(3) din Legea nr.290/2004 privind cazierul judiciar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, valabile la data depunerii cererii de înregistrare.

3. **Documente** eliberate de organele de urmărire penală și/sau documentele eliberate de serviciul/compartimentul juridic din cadrul direcției generale a finanțelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul marilor contribuabili, în condițiile prevăzute la pct.4-5 din secțiunea 1 a Capitolului II „Procedura de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzută în Anexa nr.1 la prezentul ordin.

Instrucțiuni de completare a Anexei la cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari

Cartușul Date de identificare a contribuabilului se completează prin preluarea datelor înscrise în cartușul Date de identificare a contribuabilului din Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari.

Secțiunea I. Administratori și Secțiunea II. Asociați se completează cu datele de identificare ale persoanei/persoanelor administratori/asociați ai contribuabilului la data solicitării înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, astfel:

- *Nume, prenume/denumire* se înscrie, după caz, numele și prenumele persoanei fizice administrator/asociat sau denumirea persoanei juridice sau altei entități administrator/asociat;

- *Data și locul nașterii/Numărul înregistrării în țara de stabilire* – se înscrie data și locul nașterii persoanei fizice administrator/asociat sau numărul sub care s-a înregistrat, la autoritățile competente, persoana juridică în afara României;

- *Cod de identificare fiscală* – se înscrie codul primit la înregistrarea fiscală în România, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul în care administratorul/asociatul este persoană fizică. Nu se completează pentru persoanele administratori/asociați, neînregistrate fiscal în România.

- *Domiciliu/sediu social* – se înscrie domiciliul persoanei fizice administrator/asociate sau sediul social al persoanei juridice sau altei entități administrator/asociate al contribuabilului.

Actualizarea datelor din Anexa la cerere

Anexa privind datele de identificare ale administratorilor și asociaților se depune, actualizată, la organul fiscal competent, ori de câte ori, după data înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari se modifică datele declarate la înscrierea în registru.

Anexa actualizată se depune însoțită de certificatele de cazier judiciar eliberate pentru noii administratori și/sau asociați, precum și de documentele eliberate de organele de urmărire penală și/ sau de compartimentul juridic, în condițiile prevăzute la pct.4-5 din secțiunea 1 a Capitolului II „Procedura de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzută în Anexa nr.1 la prezentul ordin .

B. Cererea de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifează cartușul corespunzător, dacă persoana înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari solicită radierea din acest registru.