



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București
Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistență și Oferire Servicii Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ÎN BAZA ART. 316 ALIN.(1) DIN CODUL FISCAL A PERSOANELOR ROMÂNE JURIDICE





Agendă

- » Cadrul legal aplicabil
- » Considerații generale privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată
- » Persoanele impozabile din sfera taxei pe valoare adăugată și activitățile economice
- » Înregistrarea normală în scopuri de TVA, la cererea persoanei impozabile
- » Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în România - la înființare
- » Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în România – ulterior înființării
- » Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în România, care efectuează operațiuni scutite de taxă și care optează pentru taxarea acestora

Cadrul legal aplicabil

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală)
- Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 239/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin.(1) lit.a), b) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al ministrului justiției nr. 2509/5672/C/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Cerere de înregistrare fiscală" și a instrucțiunilor de completare a formularului "Cerere de înregistrare fiscală";

CONSIDERAȚII GENERALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ



În scopul asigurării aplicării în mod corect a dispozițiilor legale fiscale din materia taxei pe valoarea adăugată, respectiv pentru exercitarea, potrivit legii, a drepturilor și obligațiilor din sfera taxei pe valoarea adăugată care revin subiectelor raportului juridic fiscal, este incontestabil rolul identificării corecte a contribuabililor care dobândesc astfel de drepturi/obligații din activitatea economică desfășurată.

În legislația specifică taxei pe valoarea adăugată, subiectele raportului juridic fiscal sunt "persoanele impozabile", în calitate de contribuabili și Ministerul Finanțelor, prin A.N.A.F. și unitățile fiscale subordonate acestuia, în calitate de reprezentanți ai statului. În relațiile cu organele fiscale, persoanele impozabile pot fi reprezentate prin împuterniciți/reprezentanți fiscali desemnați potrivit legii.

CONSIDERAȚII GENERALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Numărul de identificare în scopuri de TVA constituie un element de probă important cu privire la operațiunile efectuate. Astfel, Directiva 2006/112 impune, în cuprinsul mai multor dispoziții referitoare în special la facturare, la declarare și la rapoartele centralizatoare, că acest număr de identificare al persoanei impozabile, al cumpărătorului de bunuri sau al beneficiarului de servicii să fie menționat în mod obligatoriu pe aceste documente.

CONSIDERAȚII GENERALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Prevederile comunitare sunt transpuse în legislația fiscală națională prin prevederile **titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată"** din **Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (legislația fiscală de nivel primar)**, dispozițiile privind înregistrarea în scopuri de TVA fiind stabilite în cuprinsul art.316 și 317 din Codul fiscal. Pentru organizarea punerii în executare a acestor dispoziții, precum și pentru detalierea/ clarificarea unor aspecte reglementate, au fost aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr.1/2016, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare (legislația fiscală de nivel secundar)**.

În vederea asigurării **transparenței privind statutul de persoană impozabilă înregistrată sau neînregistrată în scopuri de TVA în România**, Agenția Națională de Administrare Fiscală a organizat *Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, a fost anulată*. Informațiile din registre sunt publice, iar consultarea lor se face prin interogarea aplicației existente pe pagina de internet a agenției (www.anaf.ro), secțiunea Servicii online - Registre.

De asemenea, cu privire la informațiile din aceste registre se asigură și schimbul de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene, prin intermediul sistemului informatic VIES.



Persoanele impozabile din sfera taxei pe valoarea adăugată și activitățile economice

Este considerată **persoană impozabilă**, potrivit dispozițiilor art.269 din Codul fiscal, orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

În categoria persoanelor impozabile, pentru taxa pe valoarea adăugată, nu sunt incluși angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.

Prin urmare, calitatea de persoană impozabilă pentru taxa pe valoarea adăugată derivă, de fapt, din activitatea economică desfășurată de această persoană, indiferent de forma juridică sub care este organizată respectiva persoană (ex.persoane fizice, persoane fizice autorizate, persoane juridice, instituții publice).

Activitățile economice pentru care persoanele dobândesc calitatea de persoane impozabile cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

Nu se consideră că realizează o activitate economică în sfera de aplicare a taxei persoanele fizice care obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri, care au fost folosite de către acestea pentru scopuri personale. În categoria bunurilor utilizate în scopuri personale se includ construcțiile și, după caz, terenul aferent acestora, proprietate personală a persoanelor fizice care au fost utilizate în scop de locuință, inclusiv casele de vacanță, orice alte bunuri utilizate în scop personal de către persoana fizică, precum și bunurile de orice natură moștenite sau dobândite ca urmare a măsurilor reparatorii prevăzute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate.

Persoanele impozabile din sfera taxei pe valoarea adăugată și activitățile economice

Persoanele impozabile stabilite în România (doar cele care au sediul activității economice în România), indiferent de forma de organizare, dacă în cursul unui an calendaristic realizează o cifră de afaceri mai mică de 300.000 lei (echivalentul în lei al plafonului de 88.500 euro, stabilit la cursul comunicat de Banca Națională a României la data aderării) pot aplica **regimul special de scutire pentru mici întreprinderi** (art.310 din Codul fiscal), nefiind obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.

Regimul special de scutire este **opțional**. Persoanele impozabile au posibilitatea să solicite înregistrarea în scopuri de TVA încă de la înființare, chiar dacă declară că vor realiza o cifră de afaceri mai mică de 300.000 lei (art.316 alin.(1) lit.a) pct.2 din Codul fiscal), sau după înființare, deși nu realizează o cifră de afaceri mai mare de 300.000 lei (art.316 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal).

Cifra de afaceri, calculată potrivit regulilor specifice stabilite prin art.310 din Codul fiscal, este constituită din:

- ✓ valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere;
- ✓ valoarea operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal;
- ✓ valoarea operațiunilor scutite cu drept de deducere;
- ✓ valoarea operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f), respectiv operațiuni de natură financiar-bancară, de asigurare și imobiliare, doar dacă nu sunt accesorii activității principale.

Nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Persoanele impozabile din sfera taxei pe valoarea adăugată și activitățile economice

Dispozițiile articolului 316 din Codul fiscal, ca sediu al materiei privind înregistrarea normală în scopuri de TVA, care fac obiectul prezentului curs, stabilesc reguli referitoare la:

- » dreptul, respectiv obligația persoanelor impozabile de a solicita înregistrarea normală în scopuri de TVA, atât în cazul persoanelor impozabile stabilite în România, cât și în cazul persoanelor impozabile nestabilite în România;
- » obligația organelor fiscale de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu solicită aceasta înregistrare deși sunt obligate prin lege;
- » situațiile în care se anulează înregistrarea în scopuri de TVA;
- » condițiile de reînregistrare după anularea înregistrării în scopuri de TVA;
- » organizarea, de către ANAF, a Registrului persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 și a Registrului persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată.



ÎNREGISTRAREA NORMALĂ ÎN SCOPURI DE TVA, LA CEREREA PERSOANEI IMPOZABILE

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - LA ÎNFIINȚARE

Potrivit **art. 316** alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și care realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

- 1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire de 300.000 lei, calculat potrivit art.310 din Codul fiscal;*
- 2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire de 300.000 lei, calculat potrivit art.310 din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.*

Procedura aplicabilă pentru înregistrarea, la cererea persoanelor impozabile, în scopuri de TVA încă de la înființare, potrivit art.316 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, diferă în funcție de categoria de persoane impozabile din care face parte solicitantul, respectiv:

- » persoane impozabile care sunt supuse înregistrării în registrul comerțului (ex. societăți supuse obligației de înmatriculare în registrul comerțului, profesioniști persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale, ș.a.) **ȘI**
- » persoane impozabile care nu sunt supuse înregistrării în registrul comerțului (ex: avocați, notari și alți profesioniști ale căror organizare, funcționare și evidență sunt reglementate prin acte normative special care nu prevăd obligația de înregistrare în registrul comerțului).

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - LA ÎNFIINȚARE

Procedura privind înregistrarea în scopuri de TVA este aprobată prin **OPANAF nr.239/2021**, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.182 din 23 februarie 2021, astfel cum a fost modificat prin **OPANAF nr.347/2023** (publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.264 din 30 martie 2023).

Persoanele impozabile care *sunt supuse înregistrării la registrul comerțului* și care solicită, la înființare, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.316 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, completează secțiunea corespunzătoare taxei pe valoarea adăugată din formularul "Cerere de înregistrare fiscală", care reprezintă anexă la formularul "Cerere de înregistrare în registrul comerțului", formulare care se depun la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal.

Modelul și conținutul formularului "Cerere de înregistrare fiscală" și a instrucțiunilor de completare a acestui formular sunt aprobate prin **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al ministrului justiției nr. 2509/5672/C/2022**.

În cazul acestor persoane impozabile, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent **întocmește "Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA" pe baza informațiilor transmise de oficiul registrului comerțului**, în temeiul protocolului de colaborare încheiat între ANAF și ONRC.

În cazul persoanelor impozabile care solicită odată cu înregistrarea în registrul comerțului și înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data înregistrării persoanei impozabile în registrul comerțului.(pct.88 alin.(1) lit.d) teza a doua din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal).

Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA va fi comunicat potrivit art. 47 din Codul de Procedură fiscală.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - LA ÎNFIINȚARE

Persoanele impozabile care *nu sunt supuse înregistrării în registrul comerțului* și care solicită, la înființare, și înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.316 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, depun la organul fiscal competent, declarația de înregistrare fiscală, completând rândurile corespunzătoare din rubrica "Date privind vectorul fiscal", secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată".

Declarația prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA se depune prin portal e-guvernare.ro.

După primirea declarației, compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în declarație și, după caz, în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora.

După efectuarea verificării, compartimentul de specialitate întocmește *Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA*, având înscrise data de la care înregistrarea în scopuri de TVA devine valabilă și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit.

Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă, potrivit reglementărilor legale în materie, începând cu data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA (pct.88 alin.(1) lit.d) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal).

!!!! Fără comunicarea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA nu este valabilă, potrivit legii!!!!

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - LA ÎNFIINȚARE

Codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit conform art.316, are prefixul RO, conform Standardului internațional ISO 3166 - alpha 2.

Modelul și conținutul Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA sunt aprobate prin Anexa nr.11 la OPANAF nr.1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Certificatul este un document cu regim special, care se tipărește pe o hârtie specială, cu diferite elemente de siguranță.

Potrivit dispozițiilor art.87 alin.(3) și (4) din Codul de procedură fiscală, în cazul pierderii, furtului sau distrugerii certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, se eliberează un duplicat al acestuia, numai după publicarea pierderii, furtului ori distrugerii, în Monitorul Oficial al României.

După comunicarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA către persoana impozabilă, compartimentul de specialitate operează, de îndată, în Registrul contribuabililor înregistrarea în scopuri de TVA și înscrie persoană impozabilă în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - LA ÎNFIINȚARE

Pentru stabilirea PERIOADEI FISCALE pe care persoana impozabilă o va utiliza pentru declararea și plata TVA, după înregistrarea în scopuri de TVA, aceasta declară, cu ocazia înregistrării, cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic.

Cifra de afaceri pentru stabilirea perioadei fiscale se calculează având în vedere operațiunile taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, preconizate a fi realizate.

Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul de 100.000 euro, **recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic**, persoana impozabilă va utiliza **trimestrul calendaristic, ca perioadă fiscală la TVA**, în anul înregistrării (art.322 alin.(3) din Codul fiscal).

Echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro, prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în orice situație, se determină pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

Dacă **cifra de afaceri estimată depășește plafonul de 100.000 euro, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic**, persoana impozabilă va utiliza **luna calendaristică ca perioadă fiscală**.



ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

Potrivit **art.316 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal**, persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent **dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1), respectiv 300.000 lei.**

Termen pentru solicitare - 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon.

Potrivit **art.316 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal**, persoana impozabilă poate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA **dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.**

Persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit dispozițiilor art.316 alin.(1) lit.b) sau c) din Codul fiscal, depune la organul fiscal competent **declarația de mențiuni**, având completate rândurile corespunzătoare din rubrica "Date privind vectorul fiscal", secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată".

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

Persoanele impozabile, indiferent de categoria din care fac parte, utilizează, pentru a solicita înregistrarea în scopuri de TVA:

» formularul **700** „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale” care se transmite, **exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul internetului, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Modelul, conținutul și instrucțiunile de completare pentru fiecare model de declarație de mențiuni sunt aprobate prin *OPANAF nr.1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

Persoana impozabilă care se înregistrează în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, în cursul anului, declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic.

- Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul de 100.000 euro, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.
- Dacă cifra de afaceri estimată depășește plafonul prevăzut de 100.000 euro, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va utiliza luna calendaristică ca perioadă fiscală.

Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă din prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea (pct.88 alin.(1) lit.c) din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal).

Procedura privind înregistrarea în scopuri de TVA este aprobată prin **OPANAF nr.239/2021**, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.182 din 23 februarie 2021, cu modificările și completările aduse prin **OPANAF nr.347/2023**.

Declarația prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA se depune doar prin intermediul internetului, pe portalul e-guvernare.ro

După primirea declarației, compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în declarație și, după caz, în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora.

După efectuarea verificării, compartimentul de specialitate **întocmește Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA**, având înscrise data de la care înregistrarea în scopuri de TVA devine valabilă și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

Potrivit modificărilor aduse art.316 alin.(9) din Codul fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.69/2020, începând cu data de 14 mai 2020 **nu mai sunt reglementate criteriile pentru evaluarea riscului pentru înregistrarea (inițială) în scopuri de TVA în cazul societăților cu sediul activității economice în România**, înființate în baza Legii societăților nr.31/1990. În aceste condiții, persoanele impozabile societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după înregistrarea în scopuri de TVA în baza prevederilor art.316 alin.(1) din Codul fiscal, fac obiectul unei analize de risc efectuate de organul fiscal potrivit art.316 alin. (11) lit.h) din Codul fiscal și art.7 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Analiza de risc se efectuează, de asemenea, și în vederea soluționării cererii de reînregistrare în scopuri de TVA, după anularea înregistrării (art.316 alin.(12) din Codul fiscal).

Ținând cont de modificarea prevederilor art.316 alin.(9) din Codul fiscal, organul fiscal nu mai are temei legal să refuze o solicitare de înregistrare în scopuri de TVA, formulată în temeiul art.316 alin.(1) din Codul fiscal. (Nu se emite decizie de respingere a cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în aceste situații.)

Având în vedere actualele prevederi legale, care impun înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile, pe baza solicitării de înregistrare, **există riscul de a înregistra în scopuri de TVA persoane impozabile care îndeplinesc, la data solicitării, și condiții de anulare a înregistrării** (sunt declarate în stare de inactivitate fiscal sau există infracțiuni/atragerea răspunderii solidare înscrise în cazierul fiscal al asociațiilor/administratorilor sau al persoanei impozabile), condiții care pot fi verificate de organul fiscal, pe baza informațiilor existente în evidențele fiscale.

Pentru înlăturarea acestui risc, s-a stabilit, prin actualele prevederi procedurale (OPANAF nr.239/2021, cu modificările aduse prin OPANAF nr.347/2023), obligația organelor fiscale de a verifica aceste condiții pentru fiecare solicitare de înregistrare în scopuri de TVA.

În cazul în care persoana impozabilă îndeplinește vreuna dintre condițiile de anulare menționate, organul fiscal emite și **decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA de la data înregistrării**. Ca urmare, vor fi comunicate persoanei impozabile atât certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, cât și decizia de anulare a acestei înregistrări.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

Astfel, după emiterea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA pentru persoanele impozabile care au solicitat înregistrarea, potrivit art.316 alin.(1) lit.b) sau c) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate procedează după cum urmează:

1. verifică dacă persoana impozabilă este declarată ca **inactiv fiscal**, prin decizie emisă de organul fiscal competent.

În situația în care persoana impozabilă, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, figurează ca fiind declarată ca inactiv fiscal, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

Data anulării înregistrării în scopuri de TVA este aceeași cu data înregistrării în scopuri de TVA, iar în decizia de anulare se înscriu și seria, și numărul Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

2. În situația în care persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA nu este declarată inactiv fiscal, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în situația de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, prevăzute la art.316 alin.(11) lit.c) din Codul fiscal (**infracțiuni și/sau atragerea răspunderii solidare, înscrise în cazierul fiscal**).

Dacă persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA sau asociații/administratorii persoanei impozabile au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art.4 alin.(4) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.39/2015 privind cazierul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

Data anulării înregistrării în scopuri de TVA este aceeași cu data înregistrării în scopuri de TVA, iar în decizia de anulare se înscriu și seria, și numărul Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, pentru persoanele impozabile care solicita înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art.316 alin.(1) lit.b) sau c) din Codul fiscal, se comunică persoanei impozabile solicitante, numai după efectuarea verificărilor sus menționate.

Personei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(1) lit.b) sau c) din Codul fiscal, i se comunică, după caz:

» **certificatul de înregistrare în scopuri de TVA - dacă persoana impozabilă solicitantă nu îndeplinește niciuna din condițiile de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzute la art.316 alin.(11) lit.a) sau c) din Codul fiscal;**

» **certificatul de înregistrare în scopuri de TVA împreună cu Decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA - dacă persoana impozabilă îndeplinește una din condițiile de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzute la art.316 alin.(11) lit.a) sau c) din Codul fiscal.**

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA - ULTERIOR ÎNFIINȚĂRII

După comunicarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA către persoana impozabilă, compartimentul de specialitate operează, de îndată, în *Registrul contribuabililor* înregistrarea în scopuri de TVA și înscrie persoana impozabilă în *Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal*.

În cazul persoanelor impozabile cărora li s-a comunicat și decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate înscrie persoana impozabilă și în *Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art.316 din Codul fiscal, a fost anulată*.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA, CARE EFECTUEAZĂ OPERAȚIUNI SCUTITE DE TAXĂ ȘI CARE OPTEAZĂ PENTRU TAXAREA ACESTORA

Potrivit **art.316 alin.(1) lit.d) din Codul fiscal**, persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată prevăzute la art.292 alin.(2) lit.e) și f) din Codul fiscal (operațiuni imobiliare), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, dacă optează pentru taxarea acestor operațiuni, potrivit art.292 alin.(3) din Codul fiscal.

Operațiunile imobiliare scutite de taxă, pentru a căror taxare persoana impozabilă are dreptul să opteze sunt prevăzute la:

Art.292 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal: arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct și superficia, cu plată, pe o anumită perioadă.

Fac excepție următoarele operațiuni:

- 1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;*
- 2. închirierea de spații sau locații pentru parcarele autovehiculelor;*
- 3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;*
- 4. închirierea seifurilor.*

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA, CARE EFECTUEAZĂ OPERAȚIUNI SCUTITE DE TAXĂ ȘI CARE OPTEAZĂ PENTRU TAXAREA ACESTORA

Art.292 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal: livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În acest sens, se definesc următoarele:

1. *teren construibil* reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;
2. *construcție* înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;
3. *livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta* înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;
4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, conform prevederilor legale

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANELOR IMPOZABILE CARE AU SEDIUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN ROMÂNIA, CARE EFECTUEAZĂ OPERAȚIUNI SCUTITE DE TAXĂ ȘI CARE OPTEAZĂ PENTRU TAXAREA ACESTORA

Potrivit pct.57 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, opțiunea de taxare a operațiunilor scutite de taxă se notifică organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la Normele metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal și se va exercita de la data înscrisă în notificare.

Persoana impozabilă stabilită în România, neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, **trebuie să solicite înregistrarea, dacă optează pentru taxare**, și să depună și notificarea prevăzută în anexa nr. 1 la normele metodologice. Opțiunea de înregistrare în scopuri de taxă nu ține loc de opțiune de taxare a operațiunilor scutite de taxă.

Persoana impozabilă trebuie să notifice organele fiscale competente cu privire la anularea opțiunii, prin formularul prezentat în anexa nr. 2 la aceleași norme metodologice. Aplicarea scutirii de taxă este permisă de la data înscrisă în notificare.

INFORMATII SUPLIMENTARE POT FI OBTINUTE PRIN :

CALL CENTER



031.403.91.60



Serviciul Asistență pentru Contribuabili de la sediile unităților fiscale

FORMULARUL DE CONTACT DIN SPV

FORMULAR DE CONTACT

Informații cu privire la situația fiscală proprie, supuse secretului fiscal, se pot obține prin intermediul Formularului de contact din cadrul serviciului [Spațiul Privat Virtual](#).

(câmpurile marcate cu steluță sunt obligatorii)

Alegeți categoria solicitării: Alegeți categoria din listă ?

Nume: * ?

Adresa (Domiciliul, în cazul persoanelor fizice sau Sediul declarat, în cazul persoanelor juridice):

Localitatea: * Strada: * Număr: Bloc:

Scara: Ap:

Alegeți județul/sectorul: * Alegeți județul din listă ?

Email: * ?

Asigurați-vă că adresa de email este completată corect!

Întrebare: *

VA MULTUMIM PENTRU ATENTIA ACORDATA !

