

## ORDIN

### privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA

În baza prevederilor art. 153 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

**ministrul finanțelor publice** emite următorul ordin:

Art. 1. — Prezentul ordin stabilește criteriile pe baza cărora se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA a societăților comerciale care sunt înființate în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. a) și c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*.

Art. 2. — (1) Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. a) și c) din Codul fiscal și care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului trebuie să depună la organele fiscale competente o anexă la declarația de mențiuni, conform modelului stabilit în anexa nr. 1, care servește la evaluarea intenției și a capacității persoanelor respective de a desfășura activități economice ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România. Anexa se completează cu ajutorul programului informatic de asistență pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală și care poate fi descărcat de pe pagina de internet [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

(2) În sensul prezentului ordin, prin *organ fiscal competent* se înțelege organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă ori în evidența căruia aceasta este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe.

Art. 3. — Criteriile în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile prevăzute la art. 1 sunt:

a) persoana impozabilă nu se află în situația prevăzută la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în situația de a nu desfășura la sediul social sau la sediile secundare activități economice. Pentru a dovedi că persoana impozabilă nu se află în această situație, anexa la declarația de mențiuni trebuie să fie însoțită de un certificat constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte fie că persoana impozabilă îndeplinește condițiile de funcționare prevăzute de legislația specifică în domeniul sanitar, sanitar-veterinar, protecției mediului și protecției muncii, pentru activitățile precizate în declarația-tip, fie că persoana juridică nu

desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate, o perioadă de maximum 3 ani;

b) niciunul dintre administratorii și/sau asociații<sup>1</sup> persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal și nici persoana impozabilă însăși nu au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) criteriul care face obiectul verificării faptice, privind existența spațiului destinat sediului social/domiciliului fiscal și, după caz, sediilor secundare declarate, care să corespundă obiectului de activitate pe care persoana impozabilă intenționează să o desfășoare/o desfășoară;

d) criteriile de evaluare prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 4. — În scopul soluționării solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, organele fiscale competente procedează după cum urmează:

a) realizează controlul documentar privind criteriile prevăzute la art. 3 lit. a) și b) la sediul administrației fiscale, pe baza documentelor prezentate de persoana impozabilă sau de reprezentantul legal al acesteia, după caz, ori pe baza evidențelor proprii ale organului fiscal, astfel:

1. verifică în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii declarației de mențiuni și a anexei nr. 1 criteriul prevăzut la art. 3 lit. a). Dacă, drept urmare a verificării efectuate, rezultă că persoana impozabilă nu desfășoară activități economice la sediul social/domiciliul fiscal sau la sediile secundare, în condițiile prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 359/2004, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă nu este înregistrată în scopuri de TVA, fără a se mai efectua verificarea celorlalte criterii. În cazul persoanelor impozabile care nu se află în situația descrisă mai sus se consideră că acest criteriu este îndeplinit și se poate proceda la verificarea celorlalte criterii;

2. verifică în cadrul termenului prevăzut la pct. 1 criteriul prevăzut la art. 3 lit. b). Dacă persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal ori, după caz, asociații și/sau administratorii<sup>1</sup> acesteia au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni ori faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă nu este înregistrată în scopuri de TVA, fără a se mai efectua verificarea celorlalte criterii. În cazul persoanelor impozabile care nu se află în situația descrisă

<sup>1</sup> În cazul societăților comerciale reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, condiția prevăzută la art. 3 lit. b) se referă:

a) la 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) la asociații care dețin minimum 15% din capitalul social al societății comerciale și la administratori, în cazul altor societăți comerciale decât cele menționate la lit. a) înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

mai sus se consideră că acest criteriu este îndeplinit și se poate proceda la verificarea celorlalte criterii;

3. în situația în care, ca urmare a controlului documentar privind criteriile prevăzute la art. 3 lit. a) și b), organele fiscale competente stabilesc că persoana impozabilă nu poate fi înregistrată în scopuri de TVA, comunică solicitantului, conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul de procedură fiscală*, decizia privind respingerea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, precum și motivația care stă la baza respingerii;

b) după efectuarea controlului documentar privind criteriile prevăzute la art. 3 lit. a) și b) și numai în cazul persoanelor impozabile ale căror solicitări de înregistrare în scopuri de TVA nu au fost respinse ca urmare a acestui control, solicită în scris organului fiscal competent cu efectuarea controlului factual, în maximum 24 de ore de la data finalizării controlului documentar, să verifice existența factuală a spațiului aferent sediului social și, după caz, a sediilor secundare declarate, care să corespundă obiectului de activitate pe care persoana impozabilă intenționează să o desfășoare/o desfășoară. În acest scop, organul fiscal competent cu efectuarea controlului factual, în termen de 4 zile lucrătoare de la primirea solicitării, efectuează o cercetare la fața locului, în condițiile art. 57 din Codul de procedură fiscală;

c) în situația în care s-a stabilit că persoana impozabilă a îndeplinit criteriile prevăzute la art. 3 lit. a)–c), verifică în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii declarației de mențiuni și a anexei nr. 1 criteriile de evaluare prevăzute în anexa nr. 2. După analiza criteriilor de evaluare stabilite în anexa nr. 2, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care se va stabili punctajul obținut de persoana impozabilă. Dacă punctajul obținut conform criteriilor prevăzute în anexa nr. 2 este mai mic de 45 de puncte, persoana impozabilă nu este înregistrată în scopuri de TVA.

Art. 5. — (1) Prin *organ fiscal competent cu efectuarea controlului factual*, prevăzut la art. 3 lit. c), se înțelege Garda

Financiară, în calitate de structură a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În sensul prezentului ordin, decizia de aprobare sau de respingere a înregistrării în scopuri de TVA trebuie emisă în termen de maximum 15 zile lucrătoare de la data depunerii declarației de mențiuni și se comunică solicitantului conform art. 44 din Codul de procedură fiscală.

(2) Din procesul-verbal întocmit ca urmare a controlului factual trebuie să rezulte dacă persoana impozabilă îndeplinește sau nu criteriul prevăzut la art. 3 lit. c). În situația în care se constată că persoana impozabilă nu îndeplinește criteriul prevăzut la art. 3 lit. c), din procesul-verbal trebuie să rezulte, pe lângă rezultatul cercetării la fața locului, și propunerea Gărzii Financiare ca persoana impozabilă respectivă să nu fie înregistrată în scopuri de TVA. Organul fiscal competent emite decizia privind respingerea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, care cuprinde în mod obligatoriu și motivația respingerii, potrivit reglementărilor procedurale în vigoare.

(3) În situația în care din procesul-verbal de cercetare la fața locului întocmit de Garda Financiară rezultă că este îndeplinit criteriul prevăzut la art. 3 lit. c), organul fiscal competent va proceda la analiza criteriului prevăzut la art. 3 lit. d), în conformitate cu prevederile art. 4 lit. c).

(4) În situația în care se constată că este îndeplinit criteriul prevăzut la art. 3 lit. d), organul fiscal competent emite decizia privind aprobarea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit reglementărilor procedurale în vigoare.

(5) În situația în care se constată că nu este îndeplinit criteriul prevăzut la art. 3 lit. d), organul fiscal competent emite decizia privind respingerea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, care cuprinde în mod obligatoriu și motivația respingerii, potrivit reglementărilor procedurale în vigoare.

Art. 6. — Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin unitățile sale teritoriale, va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 7. — Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 8. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Ialomițianu**

București, 11 mai 2011.  
Nr. 1.984.

ANEXA Nr. 1

#### ANEXĂ

**la declarația de mențiuni pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea conform art. 153 alin. (1) lit. a) și c) din Codul fiscal**

Anul

Societatea

Codul de înregistrare fiscală

Domiciliul fiscal

Telefon

Fax

E-mail

## 1. Spațiul cu destinație de sediu social

a) în proprietate sau în cadrul unui contract de leasing financiar;

b) închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an;

c) închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an;

d) stabilit temporar la sediul profesional al avocatului

Nr. documentului de deținere legală a spațiului cu destinație de sediu social

Se va anexa copia documentului din care rezultă deținerea legală a spațiului cu destinație de sediu social.

## 2. Dețineți spații cu destinația de sedii secundare declarate?

Da

Nu

## 3. Spații cu destinația de sedii secundare deținute

a) în proprietate sau în cadrul unui contract de leasing financiar;

b) închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an;

c) închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an

Nr. crt.	Tipul deținerii legale a spațiului cu destinație de sediu secundar	Nr. documentului de deținere legală a spațiului cu destinație de sediu secundar

Se vor anexa copii de pe documentele din care rezultă deținerea legală a spațiului/spațiilor cu destinație de sedii secundare declarate.

## 4. Există asociați și/sau administratori\*) care au deținut/dețin calitatea de asociat și/sau administrator la alte societăți

a) lichidate;

b) la care a fost declanșată procedura insolvenței;

c) în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului.

Nr. crt.	Codul de identificare fiscală a asociaților/administratorilor	Denumirea/Numele și prenumele asociaților/administratorilor	Codul fiscal al societății	Denumirea societății	Situația societății

5. Există asociați și/sau administratori\*) care au înscris în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor ori există societăți la care aceștia au mai deținut calitatea de asociați/administratori care au înscris în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor.

Nr. crt.	Codul de identificare fiscală a asociaților/administratorilor	Denumirea/Numele și prenumele asociaților/administratorilor	Codul fiscal al societății	Denumirea societății

6. Specificați numele și prenumele tuturor administratorilor\*), care dintre aceștia sunt cetățeni UE și care sunt cetățeni non-UE, iar în cazul cetățenilor non-UE, care dintre aceștia dețin viza de lungă ședere în România în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România, republicată, cu completările ulterioare.

Nr. crt.	Codul de identificare fiscală a asociaților/administratorilor	Denumirea/Numele și prenumele asociaților/administratorilor	Cetățeni UE/non-UE	Deține/Nu deține viză de lungă ședere în România

Se vor anexa copii legalizate ale documentelor de identitate ale administratorilor.

Mă oblig ca până la data comunicării deciziei de aprobare sau respingere a înregistrării în scopuri de TVA să nu desfășor activități economice constând în operațiuni taxabile din punct de vedere al TVA în România.\*\*)

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura reprezentantului legal al solicitantului

.....

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

\*) În cazul societăților comerciale reglementate de Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, informațiile solicitate prin prezenta anexă se referă:

a) la 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) la asociații care dețin minimum 15% din capitalul social al societății comerciale și la administratori, în cazul altor societăți comerciale decât cele menționate la lit. a) înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) Angajamentul de a nu desfășura activități economice constând în operațiuni taxabile din punct de vedere al TVA în România până la data comunicării deciziei de aprobare sau respingere a înregistrării în scopuri de TVA este valabil numai în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

ANEXA Nr. 2

### CRITERII DE EVALUARE

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj
1.	SEDIUL	
1.1.	Spațiul cu destinație de sediu social este în proprietatea persoanei impozabile sau este utilizat în cadrul unui contract de leasing financiar.	
1.2.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și nu există spații cu destinație de sedii secundare declarate.	
1.3.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an.	
1.4.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an.	
1.5.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt în proprietatea persoanei impozabile sau sunt utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar.	
1.6.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an, iar spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt în cel puțin două dintre următoarele situații: — în proprietatea persoanei impozabile sau utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar; — închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an; — închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an.	
1.7.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an și nu există spații cu destinație de sedii secundare declarate.	
1.8.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an.	
1.9.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an.	

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj
1.10.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt în proprietatea persoanei impozabile sau sunt utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar.	
1.11.	Spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an, iar spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt în cel puțin două dintre următoarele situații: — în proprietatea persoanei impozabile sau utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar; — închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an; — închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an.	
1.12.	Sediul social/Domiciliul fiscal este stabilit temporar la sediul profesional al avocatului, conform prevederilor Legii nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare.	
2.	SOCIETĂȚI LICHIDATE	
2.1.	Niciunul dintre administratori și/sau asociați*) nu a deținut calitatea de administrator sau asociat la societăți care au fost lichidate.	
2.2.	Cel puțin unul dintre administratori și/sau asociați*) a deținut calitatea de administrator sau asociat la societăți care au fost lichidate.	
3.	SOCIETĂȚI LA CARE A FOST DECLANȘATĂ PROCEDURA INSOLVENȚEI	
3.1.	Niciunul dintre administratori și/sau asociați*) nu deține calitatea de administrator sau asociat la societăți la care a fost declanșată procedura insolvenței.	
3.2.	Cel puțin unul dintre administratori și/sau asociați*) deține calitatea de administrator sau asociat la societăți la care a fost declanșată procedura insolvenței.	
4.	SOCIETĂȚI AFLATE ÎN INACTIVITATE TEMPORARĂ LA REGISTRUL COMERȚULUI	
4.1.	Niciunul dintre administratori și/sau asociați*) nu deține calitatea de administrator sau asociat la societăți care se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului potrivit legii.	
4.2.	Cel puțin unul dintre administratori și/sau asociați*) deține calitatea de administrator sau asociat la societăți care se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului potrivit legii.	
5.	CONTRAVENȚII	
5.1.	Niciunul dintre administratori și/sau asociați*) și niciuna dintre societățile la care aceștia au mai deținut calitatea de asociat și/sau administrator nu au înscrise în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor	
5.2.	Cel puțin unul dintre administratori și/sau asociați*) ori cel puțin una din societățile la care aceștia au mai deținut calitatea de asociat și/sau administrator are înscrise în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor.	
6.	ADMINISTRATORI CETĂȚENI NON-UE	
6.1.	Toți administratorii*) sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni UE.	
6.2.	Toți administratorii*) sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și toți sau o parte dețin viza de lungă ședere în România, în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare OUG 194/2002.	
6.3.	Toți administratorii*) sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și nu dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002.	
6.4.	O parte dintre administratorii*) sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și toți sau o parte dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002.	
6.5.	O parte dintre administratorii*) sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și nu dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002.	

\*) În cazul societăților comerciale reglementate de Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, informațiile solicitate prin prezenta anexă se referă:

a) la 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) la asociații care dețin minimum 15% din capitalul social al societății comerciale și la administratori, în cazul altor societăți comerciale decât cele menționate la lit. a), înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## Instrucțiuni pentru acordarea punctajului aferent criteriilor de evaluare

Se va acorda un punctaj între 0 și 10 puncte pentru fiecare dintre criteriile de evaluare.

Pentru evaluarea criteriilor cuprinse la nr. crt. 2—5 este necesară analizarea informațiilor respective pentru o perioadă de 10 ani care precedă datei la care solicită înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile.

Informațiile cu privire la deschiderea procedurii de insolvență necesare pentru evaluarea criteriului 3 se solicită de compartimentul de specialitate compartimentului juridic din cadrul organului fiscal competent.

### Criteriul nr. 1

#### Situația nr. 1.1

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este în proprietatea persoanei impozabile sau este utilizat în cadrul unui contract de leasing financiar, indiferent dacă există spații cu destinație de sedii secundare declarate, se acordă 10 puncte.

#### Situația nr. 1.2

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat, ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și nu există spații cu destinație de sedii secundare declarate, se acordă 1 punct.

#### Situația nr. 1.3

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an, se acordă un punct.

#### Situația nr. 1.4

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an, se acordă 3 puncte.

#### Situația nr. 1.5

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare sunt în proprietatea persoanei impozabile ori sunt utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar, se acordă 6 puncte.

#### Situația nr. 1.6

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an, iar spațiile cu destinație de sediile secundare declarate sunt în cel puțin două dintre următoarele situații:

1. în proprietatea persoanei impozabile sau utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar;
2. închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an;
3. închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an, se acordă punctajul astfel:
  - pentru spațiul cu destinație de sediu social se acordă un punct;
  - pentru spațiile cu destinație de sedii secundare declarate se calculează ponderea spațiilor secundare aflate în una dintre situațiile prevăzute la pct. 1, 2 sau 3 în totalul spațiilor cu destinație de sedii secundare și se înmulțește, după caz, cu 5 în prima situație, cu 2 în a doua situație și cu 0 în cea de-a treia situație. Rezultatele acestor înmulțiri se calculează cu două zecimale, prin rotunjire la cea mai apropiată sutime. Apoi rezultatele se adună și rezultatul final se rotunjește la numărul întreg cel mai apropiat.

Exemplu: o persoană impozabilă deține spațiul cu destinație de sediu social închiriat pe o perioadă de 6 luni și 7 spații cu destinație de sedii secundare declarate, dintre care două spații în proprietate, 3 spații închiriate pe o perioadă egală sau mai mare de un an și un spațiu închiriat pe o perioadă mai mică de un an.

Punctajul pentru criteriul 1 în cazul acestei persoane impozabile se va calcula astfel:

- pentru spațiul cu destinație de sediu social se acordă un punct;
- pentru cele două spații cu destinație de sedii secundare aflate în proprietatea persoanei se efectuează următorul calcul:  $2/7 \times 5 = 1,43$ ;

— pentru cele 3 spații cu destinație de sedii secundare închiriate pe o perioadă egală sau mai mare de un an se efectuează următorul calcul  $3/7 \times 2 = 0,86$ ;

— pentru spațiul cu destinație de sediu secundar închiriat pe o perioadă mai mică de un an se efectuează următorul calcul  $1/7 \times 0 = 0$ .

Pentru stabilirea punctajului total se adună punctajul acordat spațiului cu destinație de sediu social cu cele acordate spațiilor cu destinație de sedii secundare și rezultatul se rotunjește la unitate, astfel:

$$1 + 1,43 + 0,86 + 0 = 3,29$$

Punctajul acordat în cazul acestei persoane impozabile va fi de 3 puncte.

#### **Situația nr. 1.7**

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an și nu există spații cu destinație de sedii secundare declarate, se acordă 3 puncte.

#### **Situația nr. 1.8**

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an, se acordă 3 puncte.

#### **Situația nr. 1.9**

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală ori mai mare de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt închiriate, concesionate sau utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional ori, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare de un an, se acordă 5 puncte.

#### **Situația nr. 1.10**

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat sau concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală ori mai mare de un an și toate spațiile cu destinație de sedii secundare sunt în proprietatea persoanei impozabile sau sunt utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar, se acordă 8 puncte.

#### **Situația nr. 1.11**

Dacă spațiul cu destinație de sediu social este închiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală ori mai mare de un an, iar spațiile cu destinație de sedii secundare declarate sunt în cel puțin două dintre următoarele situații:

1. în proprietatea persoanei impozabile sau utilizate în cadrul unui contract de leasing financiar;
2. închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală ori mai mare de un an;
3. închiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an, se acordă punctajul astfel:
  - pentru spațiul cu destinație de sediu social se acordă 3 puncte;
  - pentru spațiile cu destinație de sedii secundare declarate se calculează ponderea spațiilor secundare aflate în una dintre situațiile de la pct. 1, 2 sau 3 în totalul spațiilor cu destinație de sedii secundare și se înmulțește, după caz, cu 5 în prima situație, cu 2 în a doua situație și cu 0 în cea de-a treia situație. Rezultatele acestor înmulțiri se calculează cu două zecimale, prin rotunjire la cea mai apropiată sutime. Apoi rezultatele se adună și rezultatul final se rotunjește la numărul întreg cel mai apropiat.

#### **Situația nr. 1.12**

Dacă sediul social este stabilit temporar la sediul profesional al avocatului, se acordă 0 puncte.

Pentru situațiile nr. 1.1—1.12 se acordă punctaj numai pentru una dintre situațiile în care se încadrează solicitantul.

### **Criteriul nr. 2**

#### **Situația nr. 2.1**

Dacă niciunul dintre administratori și/sau asociați nu a deținut calitatea de administrator sau asociat la societăți care au fost lichidate, se acordă 10 puncte.

**Situația nr. 2.2**

Dacă cel puțin unul dintre administratori și/sau asociați a deținut calitatea de administrator și/sau asociat:

- a) la un număr de 1—3 societăți care au fost lichidate, se acordă 7 puncte;
- b) la un număr de 4—6 societăți care au fost lichidate, se acordă 5 puncte;
- c) la un număr de 7—9 societăți care au fost lichidate, se acordă 3 puncte;
- d) la un număr de 10 sau mai multe societăți care au fost lichidate, se acordă 0 puncte.

În cazul în care mai mulți administratori și/sau asociați au deținut calitatea de administratori și/ori asociați la societăți care au fost lichidate, la stabilirea punctajului se va avea în vedere numărul total de societăți lichidate. Dacă mai mulți administratori și/sau asociați au deținut calitatea de administratori și/ori asociați la aceeași societate, pentru stabilirea punctajului se va considera că fiecare dintre aceștia a avut calitatea de administrator/asociat la o societate lichidată. Exemplu: o persoană impozabilă cu 3 asociați solicită înregistrarea în scopuri de TVA. Doi dintre aceștia au fost asociați la o altă societate care a fost lichidată. Cel de-al treilea nu a fost asociat/administrator la o altă societate. Numărul de societăți lichidate se consideră a fi egal cu 2.

Pentru situațiile nr. 2.1 și 2.2 se acordă punctaj numai pentru una dintre situațiile în care se încadrează solicitantul.

**Criteriul nr. 3****Situația nr. 3.1**

Dacă niciunul dintre asociați și/sau administratori nu deține calitatea de asociat și/ori administrator la societăți la care a fost declanșată procedura insolvenței, se acordă 10 puncte.

**Situația nr. 3.2**

Dacă cel puțin unul dintre asociați și/sau administratori deține sau a deținut calitatea de asociat și/ori administrator:

- a) la un număr de 1—3 societăți la care a fost declanșată procedura insolvenței, se acordă 7 puncte;
- b) la un număr de 4—6 societăți la care a fost declanșată procedura insolvenței, se acordă 5 puncte;
- c) la un număr de 7—9 societăți la care a fost declanșată procedura insolvenței, se acordă 3 puncte;
- d) la un număr de 10 sau mai multe societăți la care a fost declanșată procedura insolvenței, se acordă 0 puncte.

Pentru situațiile nr. 3.1 și 3.2 se acordă punctaj numai pentru una dintre situațiile în care se încadrează solicitantul.

**Criteriul nr. 4****Situația nr. 4.1**

Dacă niciunul dintre administratori și/sau asociați nu deține calitatea de administrator ori asociat la societăți care se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului potrivit legii, se acordă 10 puncte.

**Situația nr. 4.2**

Dacă cel puțin unul dintre asociați și/sau administratori deține calitatea de asociat și/sau administrator:

- a) la un număr de 1—3 societăți care se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului potrivit legii, se acordă 5 puncte;
- b) la un număr de 4—6 societăți care se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului potrivit legii, se acordă 3 puncte;
- c) la un număr de 7—9 societăți care se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului potrivit legii, se acordă 2 puncte;
- d) la un număr de 10 sau mai multe societăți care se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului potrivit legii, se acordă 0 puncte.

Pentru situațiile nr. 4.1 și 4.2 se acordă punctaj numai pentru una dintre situațiile în care se încadrează solicitantul.

**Criteriul nr. 5****Situația nr. 5.1**

Dacă niciunul dintre asociați și/sau administratori și/ori niciuna dintre societățile la care aceștia au mai deținut calitatea de asociat și/sau administrator nu au înscris în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor, se acordă 10 puncte.

**Situația nr. 5.2**

Dacă cel puțin unul dintre asociați și/sau administratori și/ori cel puțin una dintre societățile la care aceștia au mai deținut calitatea de asociat și/sau administrator are înscrise în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor prevăzute la lit. B din anexa la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003, cu modificările și completările ulterioare, se acordă 0 puncte.

**Criteriul nr. 6****Situația nr. 6.1**

Dacă toți administratorii sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni UE, se acordă 10 puncte.

**Situația nr. 6.2**

În situația în care toți administratorii sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și toți ori o parte dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002:

— dacă toți administratorii sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002, se acordă 10 puncte;

— dacă o parte din administratori sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora nu dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002 punctajul se determină înmulțind cu 10 ponderea persoanelor care dețin viză în numărul total al administratorilor. În situația în care cifra rezultată este urmată de zecimale aceasta se rotunjește la numărul întreg cel mai apropiat.

**Situația nr. 6.3**

Dacă toți administratorii sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și nu dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002, se acordă 0 puncte.

**Situația nr. 6.4**

Dacă o parte din administratori sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și toți ori o parte dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002:

— dacă toți administratorii sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora, care sunt cetățeni non-UE, dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002, se acordă 10 puncte;

— dacă o parte din administratori sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora, care sunt cetățeni non-UE, nu dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002, se procedează astfel:

1. se înmulțește cu 10 ponderea administratorilor care nu dețin viză în numărul total al administratorilor (UE și non-UE). În situația în care cifra rezultată este urmată de zecimale, aceasta se rotunjește la numărul întreg cel mai apropiat;

2. punctajul final se determină scăzând din punctajul maxim de 10 puncte punctajul obținut ca urmare a calculului de la pct. 1. Exemplu: o persoană impozabilă are 4 administratori, 2 cetățeni UE și 2 non-UE, dintre care unul nu deține viza de lungă ședere în România. Ponderea administratorilor care nu dețin viza de lungă ședere în România este 1/4. Aceasta se înmulțește cu 10, rezultatul fiind de 2,5, care se rotunjește la 3. Din punctajul maxim de 10 puncte se scad cele 3 puncte, rezultatul final fiind 7 puncte.

**Situația nr. 6.5**

În situația în care o parte dintre administratori sau, după caz, reprezentanții legali ai acestora sunt cetățeni non-UE și nu dețin viza de lungă ședere în România în condițiile OUG 194/2002 punctajul se determină astfel:

1. se înmulțește cu 10 ponderea administratorilor non-UE în numărul total al administratorilor (UE și non-UE). În situația în care cifra rezultată este urmată de zecimale, aceasta se rotunjește la numărul întreg cel mai apropiat;

2. punctajul final se determină scăzând din punctajul maxim de 10 puncte punctajul obținut ca urmare a calculului de la pct. 1.

Pentru situațiile nr. 6.1—6.5 se acordă punctaj numai pentru una dintre situațiile în care se încadrează solicitantul.