

ORDIN Nr. 3300/2017 din 16 noiembrie 2017

privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.011/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 938 din 28 noiembrie 2017

Având în vedere prevederile art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 56 și 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice, comunicat prin Adresa nr. 715.246 din 14 noiembrie 2017,

în temeiul dispozițiilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.011/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 589 din 3 august 2016, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În anexa nr. 1, la secțiunea 1 "Dispoziții generale" punctul 1.1, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"a) au fost declarate inactice conform prevederilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală);".

2. În anexa nr. 1, la secțiunea 1 "Dispoziții generale", punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6. (1) După primirea cererii de înregistrare, compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și, după caz, în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora. De asemenea verifică dacă temeiul legal al solicitării de înregistrare în scopuri de TVA corespunde cu motivul pentru care a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA sau pentru care a fost respinsă cererea anterioară de înregistrare în scopuri de TVA, după caz.

(2) Pentru soluționarea cererii de înregistrare în scopuri de TVA depusă de persoana impozabilă - societate reglementată de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru această persoană impozabilă s-a primit de la compartimentul cu atribuții în evaluarea riscului fiscal vreun referat întocmit ca urmare a înscrierii persoanei impozabile în selecția efectuată în baza criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal, în condițiile ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare

Fiscală prevăzut la pct. 1.2.

(3) Dacă pentru persoana impozabilă există vreun referat întocmit potrivit alin. (2), compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, menționate la pct. 9."

3. În anexa nr. 1, la secțiunea 1 "Dispoziții generale", după punctul 13 se introduc două noi puncte, punctele 13¹ și 13², care vor avea următorul cuprins:

"13¹. Înainte de luarea deciziei de respingere a cererii de înregistrare, prevăzută la pct. 9 lit. c), compartimentul de specialitate asigură exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală, situație în care termenul de soluționare a cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data transmiterii invitației către contribuabil și data prezentării acestuia la organul fiscal. Organul fiscal înștiințează contribuabilul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a cererii, asupra obligativității de a prezenta, la termenul stabilit pentru audiere, documentele și informațiile solicitate, precum și asupra posibilității de a furniza alte probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei în vederea soluționării cererii.

13². La finalizarea audierii se va încheia un proces-verbal, semnat de organul fiscal și de contribuabil sau, după caz, de persoana împuternicită să reprezinte contribuabilul în relația cu organul fiscal, în care se vor consemna cel puțin următoarele elemente: numele și prenumele reprezentantului organului fiscal care participă la audiere, numele și prenumele reprezentantului legal al contribuabilului care participă la audiere, data la care are loc audierea, informații referitoare la cererea contribuabilului (numărul și data cererii, situația în care se încadrează), documentele și informațiile prezentate la audiere care au fost solicitate sau probele suplimentare considerate relevante de către contribuabil, constatările organului fiscal cuprinse în referat, precum și punctul de vedere al contribuabilului. Mențiuni privind audierea se înscriu și în cuprinsul deciziei emise de organul fiscal."

4. În anexa nr. 1, la secțiunea a 2-a "Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal", punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru că au fost declarate în inactivitate, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal."

5. În anexa nr. 1, la secțiunea a 2-a "Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal", punctul 2.(1) litera b), punctul 3 litera b) și punctul 5 litera b) se abrogă.

6. În anexa nr. 1, la secțiunea a 2-a "Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal", punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

"4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA. În situația prevăzută la art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal sunt aplicabile prevederile secțiunii a 5-a pct. 3 din procedură."

7. Anexa nr. 2 la anexa nr. 1 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

8. Anexa nr. 2 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

9. Anexa nr. 4 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3 la prezentul ordin.

ART. II

Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. III

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

ART. IV

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, 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.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București, 16 noiembrie 2017.

Nr. 3.300.

ANEXA 1

(Anexa nr. 2 la procedură)

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr.

Aprobat
Conducătorul unității fiscale,
.....

Avizat
Conducătorul adjunct al unității fiscale,
.....

Verificat
Șef compartiment specialitate,
.....

REFERAT

privind soluționarea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoare adăugată depuse în temeiul art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire
Cod de identificare fiscală
Codul de înregistrare în scopuri de TVA care a fost anulat
Domiciliul fiscal
Înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de, întrucât

.....
(Se detaliază motivele de fapt și de drept pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.)

B. Din analiza Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), înregistrată cu nr., precum și a următoarelor informații și documente:

.....
.....

C. Propunem:

Respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA*), depusă după anularea înregistrării în scopuri de TVA, pentru următoarele motive:

Informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea notificării. Prin Adresa nr. / au fost solicitate următoarele date sau documente

.....

La data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor

atragerii răspunderii solidare cu debitorul

actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic)

.....
(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)
aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor

atragerii răspunderii solidare cu debitorul

persoana impozabilă nu a depus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal

persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal.

alte motive legale de respingere

Motive de fapt și de drept

Înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul:

art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal

art. 316 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal

art. 316 alin. (12) lit. c) din Codul fiscal

art. 316 alin. (12) lit. d) din Codul fiscal

*) În situația în care se propune respingerea cererii, sunt aplicabile prevederile pct. 13¹ și 13² din secțiunea 1 a anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.011/2016, cu modificările și completările ulterioare, în vederea audierii contribuabilului.

Întocmit
.....

ANEXA 2*)

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 2.011/2016)

*) Formularul prevăzut în anexa nr. 2 este reprodus în facsimil.

ANAF	Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	099
Agencia Națională de Administrare Fiscală		Nr. de operatori de date cu caracter personal - 759

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. DENUMIRE/NUME, PRENUME												
2. DOMICILIUL FISCAL												
Județ				Localitate				Sector				
Strada				Nr.			Bloc			Sc.		
Et.			Ap.			Cod poștal			Țara			
Telefon				Fax			E-mail					
3. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ										Data		

B. REPREZENTARE PRIN ÎMPUTERNICIT

Nr. act împuternicire					Data							
Date de identificare a împuternicitului												
1. DENUMIRE/NUME, PRENUME												
2. DOMICILIUL FISCAL												
Județ				Localitate				Sector				
Strada				Nr.			Bloc			Sc.		
Et.			Ap.			Cod poștal			Telefon			
Fax				E-mail								
3. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ												

C. PRIN PREZENTA, SOLICIT ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ:

1. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	<input type="checkbox"/>
2. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.	<input type="checkbox"/>
3. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.	<input type="checkbox"/>
4. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. d) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.	<input type="checkbox"/>

5. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.	
6. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului	
7. Perioada fiscală: 7.1. Lunară 7.2. Trimestrială	
Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice. Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete	

Numele persoanei care face declarația	
Funcția	
Semnătura	
Data	__/__/__

Se completează de personalul organului fiscal	
Denumire organ fiscal	
Număr înregistrare	Data înregistrare __/__/__
Numele și prenumele persoanei care a verificat	
Număr legitimație	

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/9.1

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare" (099)

Formularul "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare" (099) se completează și se depune de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

Cererea se depune de către reprezentantul legal al persoanei impozabile pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA sau de altă persoană împuternicită, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori prin poștă cu confirmare de primire.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Rândul 1. Denumirea/Numele, prenumele

Se completează cu denumirea/numele, prenumele persoanei impozabile pentru care se solicită

înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 2. Domiciliul fiscal

Se completează cu domiciliul fiscal al persoanei impozabile stabilit potrivit legii.

B. Reprezentare prin împuternicit

Se marchează cu "X" în situația în care cererea este completată de către împuternicitul desemnat potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), și se înscrie numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

Date de identificare a împuternicitului - se completează cu datele privind numele și prenumele sau denumirea împuternicitului, adresa acestuia și codul de identificare fiscală.

C. Prin prezenta solicit înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Rândul 1 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

Rândul 2 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 3 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 4 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 5 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât prezintă risc fiscal ridicat, potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

Rândul 6 Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

Rândul 7 Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art. 322 din Codul fiscal.

ANEXA 3

(Anexa nr. 4 la Ordinul nr. 2.011/2016)

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

.....

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală

Nr. /

| Sigla |

| D.G.R.F.P./ |

| D.G.A.M.C. |

| |

Adresa

Tel.:

Fax:

E-mail:

DECIZIE

privind respingerea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliu fiscal: Localitatea, str.

nr. ..., bl. ..., ap. ..., et. ..., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În urma Cererii dumneavoastră de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la organele fiscale cu nr. din, și a analizei informațiilor existente în evidențele fiscale, vă comunicăm că **cererea dumneavoastră a fost respinsă, întrucât:**

nu ați corectat/completat cererea de înregistrare și/sau documentația, în termenul prevăzut de notificarea transmisă de organul fiscal

la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor

atragerii răspunderii solidare cu debitorul

actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic)

.....

(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)

aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor

atragerii răspunderii solidare cu debitorul

persoana impozabilă nu a depus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. d) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 316 alin. (11) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

din constatările organului fiscal rezultă că persoana impozabilă - societate înființată potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și

completările ulterioare - prezintă risc fiscal potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

____| alte motive legale de respingere

Motive de fapt și de drept

Mențiuni privind audierea contribuabilului

După remedierea situației care a condus la respingerea cererii, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA, prin depunerea unei noi cereri de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (formular 099).

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.60/î.c.r.

www.anaf.ro