

**Criterii pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

<b>1.</b>	<b>SEDIU</b>
1.1	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul profesional al avocatului și este utilizat în cadrul unui contract de asistență juridică iar persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundare.
1.2	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale (exclusiv avocat), unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală de 1 an și persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundare .
1.3	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale, unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală de 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii secundare în cadrul unor contracte de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală de 1 an.
1.4	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale, unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală de 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii secundare în cadrul unor contracte de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mare de 1 an.
<b>2.</b>	<b>INSOLVENȚĂ/FALIMENT</b>
2.1.	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar <sup>1)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /membru <sup>4)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă <sup>5)</sup> , la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului în

	ultimii 5 ani fiscali încheiați și persoana impozabilă înregistrează obligații fiscale principale restante.
	<i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică, și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, a căror cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații.</i>
	<i>Nota<sup>2)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>Nota<sup>3)</sup> prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA) respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>Nota<sup>4)</sup> prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<p><i>Nota<sup>5)</sup> prin persoană impozabilă se înțelege:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>) respectiv de administrator, la data la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului, conform Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;</li> <li>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari respectiv membri la data la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului, conform Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;</li> <li>- persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.</li> </ul>
<b>3.</b>	<b>INACTIVATE FISCALĂ</b>
3.1	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar <sup>1)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /membru <sup>4)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă <sup>5)</sup> declarată inactivă fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați, fără a fi

	reactivate.
3.2	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate a deținut calitatea de acționar <sup>1)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /membru <sup>4)</sup> la cel puțin trei persoane impozabile <sup>5)</sup> declarate inactice fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați.
	<i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, a căror cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații.</i>
	<i>Nota<sup>2)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>Nota<sup>3)</sup> prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA) respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>Nota<sup>4)</sup> prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<i>Nota<sup>5)</sup> prin persoană impozabilă se înțelege:</i>  <i>-societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>) respectiv de administrator, la data la care a fost declarată inactivitatea fiscală.</i>  <i>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari respectiv membri, la data la care a fost declarată inactivitatea fiscală.</i>
<b>4.</b>	<b>INACTIVITATE TEMPORARĂ LA REGISTRUL COMERȚULUI</b>
4.1	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar <sup>1)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /membru <sup>4)</sup> la cel puțin două persoane impozabile <sup>5)</sup> la care a expirat termenul legal de inactivitate temporară înscrisă la Registrul comerțului fără ca acestea să fie reactivate.
	<i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin</i>

	<i>participații, a căror cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>.</i>
	<i>Nota <sup>2)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>Nota<sup>3)</sup> prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA) respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>Nota<sup>4)</sup> prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<p><i>Nota <sup>5)</sup> prin persoană impozabilă se înțelege:</i></p> <p><i>-societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>) respectiv de administrator, la data la care inactivitatea temporară a fost înscrisă la Registrul comerțului.</i></p> <p><i>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari respectiv membri, la data la care inactivitatea temporară a fost înscrisă la Registrul comerțului.</i></p>
<b>5.</b>	<b>RESPINGERE/ANULARE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA</b>
5.1	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar <sup>1)/</sup> asociat <sup>1)/</sup> administrator <sup>2)/</sup> titular <sup>3)/</sup> membru <sup>4)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă <sup>5)</sup> la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. c) - e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ultimii 5 ani fiscali încheiați.
	<i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>.</i>
	<i>Nota <sup>2)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>Nota<sup>3)</sup> prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice</i>

	<i>autorizate (PFA) respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>Nota<sup>4)</sup> prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<p><i>Nota<sup>5)</sup> prin persoană impozabilă se înțelege:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>) respectiv de administrator, la data la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.</i></li> <li>- <i>PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari respectiv membri, la data la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.</i></li> </ul>
5.2	<p>Cel puțin unul dintre asociații<sup>1)</sup> și/sau administratorii<sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar<sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă<sup>3)</sup> pentru care începând cu 01.02.2015 a fost respinsă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA sau a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în urma aplicării procedurii de evaluare, situație care se menține în prezent.</sup></sup></p>
	<i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este <math>\geq 25\%</math>.</i>
	<i>Nota<sup>2)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<p><i>Nota<sup>3)</sup> prin persoană impozabilă se înțelege:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>) respectiv de administrator, la data la care a fost respinsă solicitarea de înregistrare în</i></li> </ul>

	<i>scopuri de TVA sau a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA. Din categoria persoanelor impozabile este exclusă persoana impozabilă analizată.</i>
<b>6.</b>	<b>OBLIGAȚII FISCALE RESTANTE</b>
6.1	Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante <sup>6)</sup> înregistrate de persoanele impozabile <sup>5)</sup> la care asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate dețin calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> și de asociații<sup>1)</sup> (persoane juridice) și/sau administratorii<sup>2)</sup> (persoane juridice) persoanei impozabile analizate, este mai mare sau egală cu 50.000 lei.</sup></sup></sup></sup>
6.2	Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante <sup>7)</sup> înregistrate de persoanele impozabile <sup>5)</sup> la care asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate au deținut, în ultimii 5 ani fiscali încheiați, calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup></sup></sup></sup></sup> , este mai mare sau egală cu 50.000 lei.
	<i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este <math>\geq 25\%</math>.</i>
	<i>Nota<sup>2)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>Nota<sup>3)</sup> prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA) respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>Nota<sup>4)</sup> prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<i>Nota<sup>5)</sup> prin persoană impozabilă se înțelege:</i>  <i>-societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>) respectiv de administrator.</i>  <i>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice)</i>

	<p><i>persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari respectiv membri.</i></p> <p><i>- persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin.(1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru situația prevăzută la pct. 6.1.</i></p>
	<p><i>Nota <sup>6)</sup> în categoria obligațiilor fiscale principale restante sunt incluse obligațiile fiscale principale, cu termen scadent, care sunt definite în cadrul art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și care nu au fost achitate până la data depunerii solicitării de înregistrare în scopuri de TVA.</i></p>
	<p><i>Nota <sup>7)</sup> în categoria obligațiilor fiscale principale restante sunt incluse obligațiile fiscale principale, cu termen scadent, care sunt definite în cadrul art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și care nu au fost achitate până la sfârșitul perioadei în care asociații<sup>1)</sup> și/sau administratorii<sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate au deținut calitatea de acționar<sup>1)</sup>/asociat<sup>1)</sup>/administrator<sup>2)</sup>/titular<sup>3)</sup>/membru<sup>4)</sup> în cadrul persoanelor impozabile<sup>5)</sup> respective.</i></p>
<b>7.</b>	<b>CONTRAVENȚII</b>
7.1	<p><i>Cel puțin unul dintre asociații<sup>1)</sup> și/sau administratorii<sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate și/sau cel puțin una dintre persoanele impozabile<sup>5)</sup> la care aceștia dețin sau au deținut calitatea de acționar<sup>1)</sup>/asociat<sup>1)</sup>/administrator<sup>2)</sup>/titular<sup>3)</sup>/membru<sup>4)</sup>, au înscrise în prezent în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor prevăzute în H.G nr. 1000/2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare.</i></p>
	<p><i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este <math>\geq 25\%</math>.</i></p>
	<p><i>Nota<sup>2)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i></p>
	<p><i>Nota<sup>3)</sup> prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA) respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</i></p>

	<p><i>Nota<sup>4)</sup> prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i></p>
	<p><i>Nota<sup>5)</sup> prin persoană impozabilă se înțelege:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>) respectiv de administrator.</i></li> <li>- <i>PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari respectiv membri.</i></li> <li>- <i>persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.</i></li> </ul> <p><i>Faptele de natură contravențională înscrise în cazierul fiscal sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociațiilor/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.</i></p>
<b>8.</b>	<b>INFRAȚIUNI</b>
8.1	<p>Cel puțin unul dintre asociații<sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate și/sau cel puțin una dintre persoanele impozabile<sup>6)</sup> la care asociații<sup>2)</sup> și/sau administratorii<sup>3)</sup> persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de acționar<sup>2)</sup>/asociat<sup>2)</sup>/administrator<sup>3)</sup>/titular<sup>4)</sup>/membru<sup>5)</sup> au înscrise în prezent în cazierul fiscal infrațiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din O.G nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015.</p>
	<p><i>Nota<sup>1)</sup> prin asociat se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile analizate este <math>&lt; 50\%</math>.</i></p>
	<p><i>Nota<sup>2)</sup> prin asociat/acționar se înțelege atât persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, indiferent de cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile. și indiferent de forma de organizare a asociațiilor/acționarilor.</i></p>



	<i>Nota<sup>3)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția administratorilor societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>Nota<sup>4)</sup> prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA) respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>Nota<sup>5)</sup> prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<p><i>Nota<sup>6)</sup> prin persoane impozabile se înțelege :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu excepția societăților comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (indiferent de cotă de participare la capitalul social) respectiv de administrator.</i></li> <li>- <i>PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari respectiv membri.</i></li> </ul> <p><i>Infrațiunile și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din O.G nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociaților/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.</i></p>
<b>9.</b>	<b>VENITURI</b>
9.1	Administratorii <sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate nu au obținut venituri în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune cererea de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv în anul fiscal precedent, după caz.
9.2	Administratorii <sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate au obținut, în ultimele 12 luni anterioare solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, venituri exclusiv salariale preponderent ca valoare, din ocupații corespunzătoare grupei majore 9 (conform COR ISCO08)
	<i>Nota<sup>1)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică rezidentă.</i>
<b>10.</b>	<b>REZIDENȚĂ FISCALĂ</b>
10.1	Cel puțin unul dintre administratorii <sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate este cetățean străin care nu deține rezidență fiscală în România și capitalul social al persoanei impozabile analizate este sub 45.000 lei.

	<i>Nota<sup>1)</sup> prin administrator se înțelege persoana fizică.</i>
<b>11.</b>	<b>CONT BANCAR</b>
11.1	Persoana impozabilă analizată nu deține cont bancar <sup>1)</sup> sau cel puțin una dintre persoanele împuternicite <sup>2)</sup> de persoana impozabilă analizată pentru a desfășura operațiuni pe conturile bancare <sup>1)</sup> ale acesteia nu au calitatea de administrator/asociat/salariat.
	<i>Nota<sup>1)</sup> sunt excluse conturile bancare dedicate încasării și plății TVA potrivit OG nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.</i>
	<i>Nota<sup>2)</sup> prin împuternicit se înțelege persoana fizică care are dreptul de a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale persoanei impozabile analizate.</i>
<b>12</b>	<b>ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ</b>
12.1	Persoana impozabilă analizată nu desfășoară activități economice în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora.
<b>13.</b>	<b>TERȚI</b>
13.1	Persoana impozabilă analizată desfășoară exclusiv activități economice în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru)
<b>14.</b>	<b>SERVICII CONTABILE</b>
14.1	Persoana impozabilă analizată nu are desemnată o persoană care să conducă compartimentul de contabilitate sau are desemnată o persoană care nu îndeplinește prevederile art. 10 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă în compartimente distincte, inclusiv situația în care persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte de prestări servicii cu persoane fizice/juridice membre active CECCAR, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității.
<b>15.</b>	<b>SALARIAȚI</b>
15.1	Persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte individuale de muncă <sup>1)</sup> la data efectuării analizei.
	<i>Nota<sup>1)</sup> din cadrul contractelor de muncă sunt excluse contractele încheiate cu persoanele angajate în funcția de director economic, contabil șef.</i>

*\*) În cazul în care persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) și alin. (12) lit. e) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, atunci se vor avea în vedere asociații și/sau administratorii care dețineau această calitate la data declanșării procedurii insolvenței.*

*\*\*) Persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal după data intrării în vigoare a prezentului ordin, sunt supuse evaluării riscului fiscal potrivit criteriilor prevăzute în prezenta anexă.*