

ANULAREA DIN OFICIU A CODULUI DE TVA ŞI ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA DUPĂ ANULAREA DIN OFICIU A CODULUI DE TVA

a societăţilor înfiinţate în baza Legii nr. 31/1990, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerţului

începând cu data de 1 februarie 2015

Artic olul 153 (9)	Organele fiscale anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform articolului 153 (9) din Codul fiscal : (din OFICIU in cazurile articolul 153 literaa-e) şi h)	artic olul 153 (9 ¹)	După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e) şi h), organele fiscale înregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA conform articolului 153 (9 ¹) din Codul fiscal :
	Anularea din OFICIU conform procedurii din OPANAF 3331/2013 modificat de OPANAF nr.19/2015		Înregistrare la CERERE prin formular 099 OPANAF 18/2015 :
a)	Dacă este declarată inactivă conform prevederilor articolul 78 ¹ din Codul de procedură fiscală, <u>de la data declarării ca inactivă</u> ;	a)	<u>Dacă încetează situaţia care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA</u> , respectiv: - reactivarea prin decizie a organului fiscal ; - înregistrarea în registrul comerţului a menţiunii privind reluarea activităţii. <u>Documentaţie anexată cererii:</u> - declaraţie pe propria răspundere din care să rezulte dacă desfăşoară sau nu activităţi economice la sediul social, sediile secundare sau în afara acestora - prin ORC (OPANAF 17/2015- articolul 3 literaa, articolul 4 aliniatul1) - declaraţie pe propria răspundere din care să rezulte că administratorii/sau asociaţii persoanei impozabile, care nu sunt înregistraţi fiscal în România, nu au comis/au comis infracţiuni şi/sau fapte de natura celor de la articolul2 aliniatul2 literaa din OG nr. 75/2001. (OPANAF 17/2015- articolul 3 literab, articolul 4

			aliniatul 3) - declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA- formular 088 (cu 03.08.2015 este prevăzut de OPANAF 1966/2015 care abroga OPANAF 112/2015) - certificatul constatator emis de ORC din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor, asociaților și ponderea deținută de asociați în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare (secțiunea a 2-a din OPANAF 18/2015)
b)	Dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului , potrivit legii, <u>de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;</u>		
c)	c) dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la articolul 2 aliniatul (2) litera a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, <u>de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale</u> competente. Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:	b)	<u>Dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA</u>, respectiv: - faptele care au condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost scoase din evidența cazierului fiscal, - actualii asociați/administratori sau persoana impozabilă însăși nu au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. <u>Documentație anexată cererii:</u> - declarație pe propria răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activități economice la sediul social, sediile secundare sau în afara acestora - prin ORC (OPANAF 17/2015- articolul 3 litera a), articolul 4 aliniatul 1) - declarație pe propria răspundere din care să rezulte că administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, care nu sunt înregistrați fiscal în România, nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor de la articolul 2 aliniatul 2 litera a) din OG nr. 75/2001. (OPANAF 17/2015- articolul 3 litera b), articolul 4 aliniatul 3) - declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în

	1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la articolul 2 aliniatul (2) litera a) din OG nr. 75/2001; 2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la punctul 1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la articolul 2 aliniatul (2) litera a) din OG nr. 75/2001.		sfera TVA- formular 088 - certificatul constatator emis de ORC din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor și asociaților și ponderea deținută de asociați în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA (secțiunea a 3-a din OPANAF 18/2015)
d)	Dacă nu a depus pe niciun decont de taxă pentru: - 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, codul de TVA se anulează din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă; - două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, codul de TVA se anulează din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă.	c)	<u>De la data comunicării deciziei</u> de înregistrare în scopuri de TVA, <u>Documentație anexată cererii</u>: - declarație pe propria răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activități economice la sediul social, sediile secundare sau în afara acestora - prin ORC (OPANAF 17/2015- articolul 3 literaa, articolul 4 aliniatul1) - declarație pe propria răspundere din care să rezulte că administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, care nu sunt înregistrați fiscal în România, nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor de la articolul 2 aliniatul 2 litera a din OG nr. 75/2001. (OPANAF 17/2015- articolul 3 literab, articolul 4 aliniatul 3) - <u>toate deconturile de TVA</u> (formular 300) nedepuse la termen, - <u>o cerere motivată</u> din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă; - declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA- formular 088 - <u>certificatul constatator</u> emis de ORC din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor și asociaților și ponderea deținută de asociați în capitalul social, la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA. (secțiunea a 4-a din

			OPANAF 18/2015)
e)	Dacă nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii în: - deconturile de taxă depuse pentru <u>6 luni consecutive</u>, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică - codul de TVA se anulează din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă; - deconturile de taxă depuse pentru <u>două trimestre calendaristice consecutive</u> în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic - codul de TVA se anulează din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă.	d)	<u>De la data comunicării deciziei</u> de înregistrare în scopuri de TVA. <u>Documentație anexată cererii:</u> - declarație pe propria răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activități economice la sediul social, sediile secundare sau în afara acestora - prin ORC (OPANAF 17/2015- articolul 3 litera a), articolul 4 aliniatul1) - declarație pe propria răspundere din care să rezulte că administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, care nu sunt înregistrați fiscal în România, nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor de la articolul2 aliniatul2 litera a din OG nr. 75/2001. (OPANAF 17/2015- articolul 3 litera b), articolul 4 aliniatul 3) - declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA- <u>formular 088</u> - <u>certificatul constatator</u> emis de ORC din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor și asociaților și ponderea deținută de asociați în capitalul social, la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA. Prin completarea casetei corespunzătoare din cererea de înregistrare, persoana impozabilă declară <u>pe propria răspundere</u> că va desfășura activități economice (secțiunea a 5-a din OPANAF 18/2015)
h)	Dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin OPANAF nr. 17/2015, codul de TVA se anulează de la data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în următoarele situații în care se află persoanele impozabile: - solicită înregistrarea în scopuri de TVA	e)	Dacă încetează situația care a condus la anulare, <u>de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.</u> <u>Documentație anexată cererii:</u> - declarație pe propria răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activități economice la sediul social, sediile secundare sau în afara acestora - prin ORC (OPANAF 17/2015- articolul 3 litera a, articolul 4 aliniatul1) - declarație pe propria răspundere din care să rezulte că administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, care nu sunt înregistrați fiscal în România, nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor de la articolul2 aliniatul2 litera a din OG nr. 75/2001. (OPANAF 17/2015- articolul 3 litera b, articolul 4 aliniatul 3) - declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a

potrivit articolul 153 aliniatul (1) litera b) din Codul fiscal, după înregistrarea acestora de către organul fiscal - au înscris în registrul comerțului mențiuni privind modificarea sediului social sau privind schimbarea asociaților și/sau administratorilor . (Secțiunea 5 ¹ din OPANAF 3331/2013 introdusă prin OPANAF 19/2015)	desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA - formular 088 - certificatul constatator emis de ORC din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor, asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare (secțiunea a 6-a din OPANAF 18/2015)
	Formularul 088 se depune însoțit de toate documentele prevăzute de acesta, începând cu 03.08.2015 este prevăzut de OPANAF 1966/2015 care abroga OPANAF 112/2015; A se vedea materialul informativ ”Modificări și completări ale formularisticii în domeniul TVA - formularele 088 și 098 începând cu data de 3 august 2015”

ATENȚIE!

Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la [articolul 153 \(9\)¹](#) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la [articolul 152](#) până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile [articolul 11 aliniatul \(1\)¹ și \(1\)³](#):

[Articolul 11 aliniatul \(1\)¹](#): Contribuabilii declarați [inactivi conform articolul 78¹](#) din Codul de procedură fiscală, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de Codul fiscal, dar [nu beneficiază de dreptul de deducere](#) a cheltuielilor și a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.

[Beneficiarii](#) care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii declarați inactivi nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a TVA aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006. (Legea nr. 85/2014) [Articolul 11 aliniatul \(1\)²](#)

[Articolul 11 aliniatul \(1\)³](#): Contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform [articolul 153 aliniatul \(9\) litera b\) - e\) și h\)](#) [nu beneficiază de dreptul de deducere](#) a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VI, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă.

Aceste persoane, pentru operațiunile efectuate în perioada când nu au cod valid de TVA, vor emite factura cu TVA, fiind supuși obligației de declarare ([formular 311](#)) și plată a TVA astfel colectată.

[Beneficiarii](#) care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii persoane impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor [articolul 153 aliniatul \(9\) litera b\) - e\) și h\)](#) nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA

aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului. [Articolul 11 aliniatul \(1⁴\)](#).

Începând cu data anulării codui de TVA se consideră că bunurile/serviciile sunt alocate pentru operațiuni care nu dau drept de deducere și persoana pierde dreptul de deducere a TVA fiind obligatorie ajustarea TVA (**formular 307**).

A se vedea materialele informative publicate pe site-ul DGRFP Brașov: “Cine are obligatia depunerii declaratiilor 307 si 311?” si “Situatii în care se anulează înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile (articolul 153 aliniatul(9) și (9¹) și articolul 153¹ aliniatul(11) din Codul fiscal)”.

ALTE SITUAȚII în care organul fiscal **anulează înregistrarea** unei persoane impozabile în scopuri de TVA

artic olul 153 (9) f)	Dacă, potrivit prevederilor Titlului VI din Codul fiscal, persoana impozabilă <u>nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea</u> în scopuri de TVA conform articolul 153: Anularea înregistrării în scopuri de TVA: la CERERE sau din OFICIU și este valabilă de la data comunicării deciziei de anulare (norme metodologice punctul 66 aliniatul 15)
artic olul 153 (9) g)	În cazul solicitării <u>scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la articolul 152:</u> Anularea se face pe baza solicitării prin formularul 096 începând cu data comunicării deciziei. (articolul 152 aliniatul 7, OPANAF nr. 1768/ 2012).
artic olul 153 (11)	În cazul <u>încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere</u> a TVA (trebuie să rezulte din obiectul de activitate și, după caz, din declarația pe propria răspundere a împuternicitului legal în cazul operațiunilor scutite pentru care se poate opta pentru taxare conform articolul 141 aliniatul 3) sau în cazul <u>încetării activității sale economice</u> , orice persoană înregistrată conform articolul 153 va <u>anunța în scris organele fiscale în termen de 15 zile de la producerea evenimentului</u> . Anularea înregistrării se va efectua în prima zi a lunii următoare celei în care s- a solicitat anularea înregistrării (norme metodologice punctul 66 aliniatul 10, 11)
Artic	<u>Când se constată că persoana impozabilă a fost înregistrată în scopuri de TVA conform articolul 153 ca urmare a unei erori, această</u>

olul 153 (9³)	înregistrare se anulează din oficiu sau la cererea persoanei impozabile de organele fiscale competente, începând cu data înscrisă în decizia de îndreptare a erorii. Când se constată că persoanei impozabile i-a fost anulat din oficiu de organele fiscale codul de înregistrare în scopuri de TVA conform articolul 153, ca urmare a unei erori, aceasta va fi înregistrată, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente articolul 153 aliniatul (9⁴).
	ANAF a organizat Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform articolul 153 și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform articolul 153 a fost anulată. <u>Registrele sunt publicate pe portalul ANAF</u>: www.anaf.ro, secțiunea Servicii on line. Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform articolul 153 a fost anulată se face de către <u>organul fiscal</u> competent, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării. articolul 153 (9²)

Material informativ actualizat la data de 19.08.2015