



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7 Brașov
Tel: 0268.308.443

Stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA;
Procedura privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal și Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal,
a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului, **începând cu 1 februarie 2017**, potrivit
-Ordinului ANAF nr. 605/2017 publicat în Monitorul Oficial numărul 93 din 1 februarie 2017-

Începând cu data de 1 februarie 2017, pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA nu se mai depune formularul 088, Ordinul ANAF numărul 2393/2016 fiind abrogat.

Evaluarea intenției și capacității se aplică de către compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice, (compartimentul de evaluare) din cadrul organului fiscal competent în conformitate cu prevederile Ordinului ANAF nr. 605/2017.

1. Criteriile pe baza cărora se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA a societăților care sunt înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform articolului 316 alineatul (1) literele a) și c) și alineatul (12) din Codul fiscal. (Anexa 2 din Ordin)

Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform:

- a) articolului 316 alineatul (1) lit. a) din Codul fiscal, trebuie, în aceeași zi cu depunerea, la oficiul registrului comerțului, a cererii de înmatriculare în registrul comerțului, să depună la organul fiscal competent **cererea de înregistrare în scopuri de TVA, - formular 098;**
- b) articolului 316 alineatul (1) lit. c) din Codul fiscal, trebuie să depună la organul fiscal competent **declarația de mențiuni, - formular 010;**
- c) articolului 316 alineatul (12) din Codul fiscal, trebuie să depună la organul fiscal competent **cererea de înregistrare în scopuri de TVA, - formular 099.**

Criteriile în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA sunt:

- persoana impozabilă **nu se află în situația de a nu desfășura activități economice** în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora, (prevăzută la articolul 15 alineatul (1) din Legea numărul 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului ...)

Pentru această situație se va depune o **declarație pe propria răspundere** din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activități economice la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora.

- **administratorii și/sau asociații**, înregistrați fiscal în România, **nu au înscris în cazierul fiscal infracțiuni** și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal;

În cazul în care administratorii și/sau asociații nu sunt înregistrați fiscal în România, aceștia trebuie să prezinte o **declarație pe propria răspundere** din care să rezulte că nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la articolul 4 alineatul (4) litera a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015.

- **evaluarea, pe baza analizei efectuate de organele fiscale, a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice** care 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. **Ca urmare a evaluării persoanele impozabile sunt încadrate în trei grupe de risc:**

scăzut - se emite decizia prin care se aprobă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA;

mediu - reprezentantul legal al persoanei impozabile este invitat la sediul organului fiscal;

ridicat - decizia prin care se respinge solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA.

2. Procedura privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit articolului 316 alineatul (12) litera e) din Codul fiscal a persoanelor impozabile căroră le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul articolului 316 alineatul (11) litera h) din Codul fiscal, întrucât nu justificau intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor prevăzute în anexa numărul 2 la ordin (Anexa 3 din Ordin):

- contribuabilul depune cererea de înregistrare în scopuri de TVA,

- organul fiscal verifică:

- datele de identificare ale administratorilor și ale asociaților, precum și ponderea deținută de aceștia din urmă în capitalul social la data depunerii cererii;

- dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la articolul 316 alineatul (11) din Codul fiscal și respinge sau aprobă, după caz cererea;

- dacă nu se îndeplinește una din condițiile de înregistrare prevăzute la articolul 316 alineatul (12) literele a)-d), respectiv dacă nu a încetat situația care a condus la anularea codului de TVA, situație în care cererea se respinge.

Deciziile vor cuprinde, motivele de fapt și de drept care au format convingerea organului fiscal că persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA.

3. Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA potrivit articolului 316 alineatul (11) litera h) din Codul fiscal care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (Anexa 4 din Ordin):

- procedura se aplică persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal, în urma selecției efectuate lunar, în mod automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltată la nivel central, în baza criteriilor stabilite de organul fiscal central, în scopul prevenirii și limitării utilizării abuzive sau frauduloase a înregistrării în scopuri de TVA.

- persoanele impozabile care prezintă risc fiscal, care nu îndeplinesc condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de TVA prevăzute la articolul 316 alineatul (11) literele a) - e) din Codul fiscal, sunt invitate de organul fiscal în vederea evaluării intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA; În urma analizei, organul fiscal emite, după caz:

- înștiințarea privind menținerea calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA;

- Decizia privind anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA; - data anulării este data comunicării deciziei de anulare.

După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal procedează la înscrierea persoanei impozabile în *Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, a fost anulată* și aplică, procedura de radiere, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, în cazul persoanelor impozabile care figurează în acest registru la data anulării înregistrării în scopuri de TVA.

Împotriva deciziilor emise se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării.

Material informativ elaborat la data de 17.03.2017