



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Galați



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

11.04.2023

Precizări privind înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de TVA

În Monitorul Oficial nr. 264/30.03.2023 a fost publicat OPANAF 347/2023 pentru modificarea unor acte normative privind înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Modifică următoarele acte normative:

1. OPANAF nr. 631/2016, în sensul că se abrogă toate prevederile referitoare la completarea și depunerea formularului 098 "Cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare".

Trimiterile la formularul "Cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (098)", din cuprinsul actelor normative în vigoare, se consideră a fi făcute la secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată" din formularul "Cerere de înregistrare fiscală", care reprezintă anexă la formularul "Cerere de înregistrare în registrul comerțului", aprobat prin OPANAF și al MJ nr. 2.509/5.672/C/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Cerere de înregistrare fiscală" și a instrucțiunilor de completare a formularului "Cerere de înregistrare fiscală".

2. Punctele 3 și 4 din anexa la OPANAF nr. 239/2021:

-Persoana impozabilă supusă înregistrării în registrul comerțului, care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, respectiv de la data înregistrării în registrul comerțului, depune la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal formularul «Cerere de înregistrare fiscală», care reprezintă anexă la formularul «Cerere de înregistrare în registrul comerțului», având completată secțiunea corespunzătoare taxei pe valoarea adăugată.

-Persoana impozabilă care nu este supusă înregistrării în registrul comerțului, care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală. În această situație, declarația de înregistrare fiscală se depune cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, iar solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA se face prin completarea rubricii «Date privind vectorul fiscal», secțiunea «Taxa pe valoarea adăugată» din declarație.

-După primirea declarației de la persoana care nu este supusă înregistrării la ORC, compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în declarație și, după caz, în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora. Compartimentul de specialitate întocmește Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrise data înregistrării și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit.

- Pentru persoanele impozabile supuse înregistrării la ORC, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit pct. 3 alin. (1), compartimentul de specialitate întocmește Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit alin. (2), pe baza informațiilor transmise de oficiul registrului comerțului."

3. Capitolul II din anexa nr. 1 la OPANAF nr. 2.012/2016:

-Organul fiscal nu notifică persoana impozabilă în situația în care constatarea că nu s-a înregistrat în scopuri de TVA a fost efectuată de organele cu atribuții de inspecție fiscală, cu respectarea dispozițiilor pct. 84 alin. (2) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

În această situație, decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, prevăzută la pct. 8² lit. b)-înregistrare TVA din oficiu în cazul inactivilor, se emite pe baza deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, și/sau a raportului de inspecție fiscală care cuprind constatări privind neîndeplinirea obligației de înregistrare în scopuri de TVA.

-În cazul în care contribuabilul nu se prezintă în urma notificării, precum și în situația emiterii deciziei de organul de inspecție fiscală, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă este declarată inactivă fiscal, prin decizie emisă de organul fiscal competent, potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

- Dispozițiile cap. III secțiunea 1 «Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au fost declarate inactice potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală» sunt aplicabile în mod corespunzător.

- Dacă persoana impozabilă este declarată inactivă fiscal, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune atât înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabilului respectiv, cât și anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură;

b) decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

Data înregistrării, din oficiu, în scopuri de TVA este data comunicării deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA;

c) certificatul de înregistrare în scopuri de TVA;

d) decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare declarării stării de inactivitate fiscală, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

Data anulării înregistrării în scopuri de TVA este aceeași cu data înregistrării în scopuri de TVA, iar în decizia de anulare se înscrie și seria, și numărul certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, întocmit potrivit lit. c) al pct.8² din prezentul ordin.

- În situația în care persoana impozabilă nu este declarată inactivă fiscal, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în situațiile de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal.

Dispozițiile cap. III secțiunea a 3-a «Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în cazul în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au fapte înscrise în cazierul fiscal» sunt aplicabile în mod corespunzător.

- Dacă persoana impozabilă sau asociații/administratorii persoanei impozabile au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din OG nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, compartimentul de specialitate întocmește documentele prevăzute la pct. 8².

Decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA se întocmește potrivit pct. 8² lit. d), având bifată căsuța corespunzătoare cazierului fiscal.

- Dacă persoana impozabilă nu este declarată inactivă fiscal și nu se încadrează în nicio situație de anulare a înregistrării prevăzută la art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabilului respectiv, potrivit modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură;

b) decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin. Data înregistrării, din

oficiu, în scopuri de TVA este data comunicării deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA;

c) certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

-Organul fiscal comunică, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, persoanei impozabile următoarele documente, după caz:

a) decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA - dacă persoana impozabilă solicitantă nu îndeplinește niciuna din condițiile de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. a) sau c) din Codul fiscal;

b) decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, certificatul de înregistrare în scopuri de TVA împreună cu decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA - dacă persoana impozabilă îndeplinește una din condițiile de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. a) sau c) din Codul fiscal.

-Odată cu înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, se aplică și sancțiunile pentru nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală sau de mențiuni, prevăzute de art. 336 din Codul de procedură fiscală.

- După comunicarea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA către persoana impozabilă, compartimentul de specialitate operează, de îndată, în Registrul contribuabililor înregistrarea în scopuri de TVA și înscrie persoana impozabilă în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

-În cazul persoanelor impozabile cărora li s-a comunicat și decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate înscrie persoana impozabilă și în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, a fost anulată.

- Compartimentul de specialitate transmite, lunar, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale datele de identificare ale persoanei impozabile pentru care au fost aplicate dispozițiile pct. 8⁵, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală. Nu se transmit datele de identificare ale persoanelor impozabile pentru care sunt aplicabile dispozițiile pct. 2.

Bdul Independenței nr. 24, Focșani

Tel : +40 237.236.600

Fax : +40 236.21.72.66

e-mail : ajfp.vrancea@anaf.ro