



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Vrancea



Precizări privind înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune

În Monitorul Oficial nr. 80/31.01.2019 a fost publicat OPANAF 167/2019 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 2.856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal .

Principalele prevederi:

-Modifică procedura de înregistrare în scopuri de TVA prin opțiune;

-Se aprobă formularul "Declarație pe propria răspundere pentru înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(1) lit.c) din Legea 227/2015";

-Declarația pe propria răspundere se completează și se depune prin transmiterea fișierului PDF, semnat cu certificatul digital calificat, prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Declarația cu semnăturile olografe ale administratorilor și asociaților persoanei impozabile se scanează, se arhivează într-un fișier ZIP și se atașează la fișierul PDF;

-Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune pot depune la organul fiscal competent, împreună cu declarația de mențiuni-010, dovada transmiterii declarației pe propria răspundere.

Aceste persoane nu se încadrează în categoria persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat dacă depun declarația pe proprie răspundere fără erori de validare.

În alte situații se aplică procedura de la Anexa 2 din OPANAF 2856/2017.

-Decizia se emite în ziua depunerii solicitării, și, ulterior, compartimentul de specialitate transmite către compartimentul de evaluare solicitările de înregistrare în scopuri de TVA, care, în termen de 15 zile de la data depunerii solicitării, va verifica datele înscrise în declarația pe propria răspundere. Dacă datele din declarația pe propria răspundere nu corespund cu datele din evidența fiscală, compartimentul de evaluare transmite către Direcția generală antifraudă fiscală o adresă în care sunt prezentate aspectele rezultate, în vederea dispunerii măsurilor ce se impun.

-Pentru persoanele impozabile care au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune, pentru care procedura de evaluare a riscului fiscal nu a fost finalizată până la data intrării în vigoare a prezentului ordin , este aplicabilă procedura în vigoare la data depunerii solicitării de înregistrare în scopuri de TVA.

Prezenta procedură se aplică începând cu data de 01 februarie 2019.