

ORDIN Nr. 2011/2016 din 5 iulie 2016

pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

**EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 589 din 3 august 2016**

Având în vedere dispozițiile art. 56 și 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (099)*", cod 14.13.01.10.11/9.1, prevăzute în anexa nr. 2.

*) Formularul este reprodus în facsimil.

ART. 3

Se aprobă modelul și conținutul formularelor:

a) "Decizie privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare", cod 14.13.02.60/î.c.a., prevăzută în anexa nr. 3;

b) "Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare", cod 14.13.02.60/î.c.r., prevăzută în anexa nr. 4.

ART. 4

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare ale formularelor de la art. 2 și 3 sunt prevăzute în anexa nr. 5.

ART. 5

Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 6

(1) Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, în condițiile art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, se consideră valabilă începând cu data comunicării deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

(2) În baza deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, conform alin. (1).

ART. 7

Anexele nr. 1 - 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 8

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare în termen de 10 zile de la data publicării.

ART. 9

La data intrării în vigoare se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 18/2015 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 32 din 15 ianuarie 2015.

ART. 10

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Eugen-Dragoș Dorog

București, 5 iulie 2016.

Nr. 2.011.

PROCEDURĂ
de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată
potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

SECȚIUNEA 1**Dispoziții generale**

1.1. Prezenta procedură se aplică pentru înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), de către organele fiscale competente, la solicitarea persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât:

a) au fost declarate inactive conform prevederilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală) sau au fost în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;

b) asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/a avut înscrise în cazierul fiscal fapte, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal;

c) nu au depus niciun decont de taxă, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal;

d) nu au evidențiat, în deconturile de taxă depuse, nicio operațiune realizată, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal.

1.2. Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, de către organele fiscale competente, la solicitarea persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. h), sunt aplicabile reglementările aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.

3. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe sau organul fiscal stabilit potrivit art. 35 din Codul de procedură fiscală, pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, după caz.

4. Persoanele impozabile, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, depun la organul fiscal competent formularul 099 "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare", prevăzut în anexa nr. 2 la ordin și denumit în continuare cerere de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Cererea de înregistrare se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2 la ordin și se depune, însoțită de documentația prevăzută de prezenta procedură sau de alte dispoziții legale în vigoare, la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire.

6. (1) După primirea cererii de înregistrare, compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și, după caz, în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora. De asemenea, verifică dacă temeiul legal al solicitării de înregistrare în scopuri de TVA corespunde cu motivul pentru care a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA.

(2) În soluționarea cererilor de înregistrare în scopuri de TVA depuse de persoanele impozabile - societăți reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile, în mod corespunzător, și prevederile procedurale privind criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

7. Dacă cererea sau documentația anexată este incompletă ori incorectă, organul fiscal notifică solicitantul în vederea corectării, aplicându-se corespunzător dispozițiile art. 77 alin. (2) -

(6) din Codul de procedură fiscală. Notificarea, întocmită potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură, va cuprinde și erorile constatate. Notificarea se comunică potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală.

8. În cazul în care persoana impozabilă nu se prezintă în termen de 15 zile de la primirea notificării, pentru corectarea și/sau completarea cererii și/sau a documentației, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, menționate la pct. 9.

9. În cazul în care cererea și documentația prevăzută de lege sunt corecte și complete, compartimentul de specialitate, după efectuarea verificărilor și analizei prevăzute de procedură, întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA sau respingerea cererii de înregistrare, după caz, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta procedură, denumit în continuare referat, și, după caz,

b) proiectul Deciziei privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, având bifată căsuța corespunzătoare temeiului legal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, denumită în continuare decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA, sau

c) proiectul Deciziei privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, având bifată căsuța corespunzătoare motivului de respingere, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, denumită în continuare decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

10. Referatul și decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA sau decizia privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, după caz, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale, în situația în care în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct, și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

11. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) șeful administrației pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice;

c) șeful administrației județene a finanțelor publice;

d) șeful administrației sectorului a finanțelor publice din municipiul București;

e) șeful serviciului fiscal municipal;

f) șeful serviciului fiscal orășenesc;

g) șeful biroului fiscal comunal;

h) șeful Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București;

i) șeful Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

12. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul adjunct al unității fiscale se înțelege, după caz:

a) directorul general adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) șeful administrației adjunct - colectare din cadrul administrației pentru contribuabilii mijlocii din direcția generală regională a finanțelor publice;

c) șeful administrației adjunct - colectare din cadrul administrației județene a finanțelor publice;

d) șeful administrației adjunct - colectare din cadrul administrației sectorului a finanțelor publice din municipiul București;

e) șeful administrației adjunct - colectare din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din Direcția generală regională a finanțelor publice București.

13. Deciziile prevăzute la pct. 9 lit. b) și c) se întocmesc în două exemplare, din care un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al

contribuabilului.

14. Împotriva deciziilor prevăzute la pct. 9 lit. b) și c) se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

15. După comunicarea deciziei privind înregistrarea în scopuri de TVA către persoana impozabilă, compartimentul de specialitate operează în Registrul contribuabililor înregistrarea în scopuri de TVA și emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

16. Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

17. După finalizarea procedurii, toate documentele primite de la persoana impozabilă, precum și cele emise de compartimentul de specialitate se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

SECȚIUNEA a 2-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru că au fost declarate în inactivitate sau au fost în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal.

2. (1) După primirea cererii de înregistrare în scopuri de TVA (formular 099), compartimentul de specialitate verifică următoarele:

a) dacă persoana impozabilă a fost reactivată prin decizie a organului fiscal competent, până la data primirii cererii de înregistrare;

b) dacă persoana impozabilă și-a reluat activitatea prin înscrierea acestei mențiuni în registrul comerțului, până la data primirii cererii de înregistrare;

c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, dintre cele prevăzute la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.

(2) Compartimentul de specialitate verifică în Registrul contribuabililor sau Registrul comerțului electronic (RECOM), după caz, datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociațiilor și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, dacă la data depunerii cererii de înregistrare este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) persoana impozabilă nu s-a reactivat;

b) persoana impozabilă nu a înregistrat în registrul comerțului mențiunea de reluare a activității, potrivit legii;

c) persoana impozabilă se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 din Codul fiscal.

4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, dacă la data depunerii cererii de înregistrare sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) persoana impozabilă s-a reactivat;

b) persoana impozabilă a înregistrat în registrul comerțului mențiunea de reluare a activității, potrivit legii;

c) persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

6. Pct. 10 - 17 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 3-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA din cauza faptelor înscrise în cazier, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art. 316 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal.

2. (1) După primirea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), compartimentul de specialitate verifică următoarele:

a) dacă faptele sancționate ca infracțiuni sau situația privind atragerea răspunderii solidare, care au fost înscrise în cazierul fiscal al persoanei impozabile și care au condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare;

b) dacă actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare, prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, care nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au/are înscrise astfel de fapte/situații în cazierul fiscal;

c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, dintre cele prevăzute la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.

(2) Compartimentul de specialitate verifică în Registrul contribuabililor sau Registrul comerțului electronic (RECOM), după caz, datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile;

b) actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică numai asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic dacă au/are înscrise astfel de fapte/situații;

c) persoana impozabilă se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.

4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, dacă la data depunerii cererii de înregistrare sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu mai figurează în evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile;

b) actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși nu au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au/are înscrise astfel de fapte/situații;

c) persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

6. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, compartimentul de specialitate aplică prezenta procedură chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal, dacă societatea nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

7. Pct. 10 - 17 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 4-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) lit. c) din Codul fiscal

1. (1) Persoanele impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA pentru nedepunerea niciunui decont de taxă, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare însoțită de:

- a) toate deconturile de TVA (formular 300) nedepuse la termen;
- b) o cerere motivată din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă;

(2) Compartimentul de specialitate verifică în Registrul contribuabililor sau Registrul comerțului electronic (RECOM), după caz, datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

2. După primirea cererii de înregistrare și a documentației corecte și complete, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.

3. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. În situația în care persoana impozabilă îndeplinește condițiile pentru aprobarea înregistrării în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA se face cu data comunicării deciziei privind înregistrare în scopuri de TVA.

7. Pct. 10 - 17 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 5-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) lit. d) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA pentru neevidențierea, în deconturile de taxă depuse, a niciunei operațiuni realizate, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare în scopuri de TVA în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (12) lit. d) din Codul fiscal.

2. În cazul societăților înmatriculate în registrul comerțului, compartimentul de specialitate verifică în Registrul contribuabililor sau Registrul comerțului electronic (RECOM), după caz, datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare

în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociațiilor și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. Prin completarea casetei corespunzătoare din cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), persoana impozabilă declară pe propria răspundere că va desfășura activități economice.

4. După primirea cererii de înregistrare, corect completată, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.

5. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

8. Pct. 10 - 17 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

ANEXA 1

la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.
Adresa: ...
Tel.: ...
Fax: ...
E-mail: ...

NOTIFICARE

pentru soluționarea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

Din analiza datelor furnizate prin Cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), înregistrată la organul fiscal cu nr. /, a rezultat că este necesară corectarea/completarea acestei cereri/a documentației prezentate, după cum urmează:

.....
.....
.....
.....
(Se detaliază erorile constatate în cerere sau în documentația anexată.)

În vederea soluționării cererii de înregistrare, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 15 zile de la primirea prezentei notificări, pentru a depune următoarele documente:

.....
.....
(Se înscriu informațiile și documentele care trebuie prezentate.)

În cazul în care nu veți da curs solicitării în termenul menționat mai sus, cererea de înregistrare urmează a fi respinsă.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal
Cod 14.13.07.60/î.c.a.

www.anaf.ro

ANEXA 2 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr.

Aprobat
Conducătorul unității fiscale,
.....

Avizat
Conducătorul adjunct al unității fiscale,
.....

Verificat
Șef compartiment specialitate,
.....

REFERAT

privind soluționarea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoare adăugată depuse în temeiul art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea
Codul de identificare fiscală
Codul de înregistrare în scopuri de TVA care a fost anulat
Domiciliul fiscal
.....
Înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de,

întrucât
(Se detaliază motivele de fapt și de drept pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.)

B. Din analiza Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), înregistrată cu nr., precum și a următoarelor informații și documente:
.....

C. Propunem:

Respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, depusă după anularea înregistrării în scopuri de TVA, pentru următoarele motive:

Informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea notificării.

Prin Adresa nr. /, au fost solicitate următoarele date sau documente
.....
.....

La data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

persoana impozabilă se afla în stare de inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;

persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor;

atragerii răspunderii solidare cu debitorul.

actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic)

.....
(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)

aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor

atragerii răspunderii solidare cu debitorul.

persoana impozabilă nu a depus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal;

persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal;

alte motive legale de respingere

.....
(Se detaliază motivele de fapt și de drept.)

Înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul:

art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal;

art. 316 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal;

art. 316 alin. (12) lit. c) din Codul fiscal;

art. 316 alin. (12) lit. d) din Codul fiscal.

Întocmit

ANEXA 2

ANAF	Cerere de înregistrare în scopuri de taxă	099
Agenția Națională de Administrare Fiscală	pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Nr. de operator de date cu caracter personal - 759

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. DENUMIRE/NUME, PRENUME

2. DOMICILIUL FISCAL

Județ		Localitate		Sector	
Strada		Nr.	Bloc	Sc.	
Et.	Ap.	Cod poștal	Țara		
Telefon		Fax	E-mail		
3. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ				Data	

B. REPREZENTARE PRIN ÎMPUTERNICIT

Nr. act împuternicire		Data	
Date de identificare a împuternicitului			
DENUMIRE/NUME, PRENUME			
DOMICILIUL FISCAL			
Județ		Localitate	Sector
Strada		Nr.	Bloc
Et.	Ap.	Cod poștal	Telefon
Fax		E-mail	
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ			

C. PRIN PREZENTA, SOLICIT ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ:

1. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	<input type="checkbox"/>
2. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.	<input type="checkbox"/>
3. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.	<input type="checkbox"/>
4. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. d) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice.	<input type="checkbox"/>
5. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.	<input type="checkbox"/>
6. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului	lei
7. Perioada fiscală:	7.1. Lunară
	7.2. Trimestrială

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația	
Funcția	

Semnătura		
Data		/ /
Se completează de personalul organului fiscal		
Denumire organ fiscal		
Număr înregistrare		Data înregistrare / /
Numele și prenumele persoanei care a verificat		
Număr legitimație		

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/9.1

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare" (099)

Formularul "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare" (099) se completează și se depune de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

Cererea se depune de către reprezentantul legal al persoanei impozabile pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA sau de altă persoană împuternicită, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori prin poștă, cu confirmare de primire.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Rândul 1. Denumirea/Numele, prenumele

Se completează cu denumirea/numele, prenumele persoanei impozabile pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 2. Domiciliul fiscal

Se completează cu domiciliul fiscal al persoanei impozabile stabilit potrivit legii.

B. Reprezentare prin împuternicit

Se marchează cu "X" în situația în care cererea este completată de către împuternicitul desemnat potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală) și se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

Date de identificare a împuternicitului - se completează cu datele privind numele și prenumele sau denumirea împuternicitului, adresa acestuia și codul de identificare fiscală.

C. Prin prezenta, solicit înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal sau au fost în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii.

Rândul 2 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau

persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 3 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 4 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 5 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

Rândul 6 Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

Rândul 7 Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art. 322 din Codul fiscal.

ANEXA 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.
Adresa: ...
Tel.: ...
Fax: ...
E-mail: ...

DECIZIE

privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul
Codul de identificare fiscală

În urma Cererii dumneavoastră de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), înregistrată la organele fiscale cu nr. din, și a analizei informațiilor existente în evidențele fiscale, vă comunicăm că, în temeiul prevederilor:

art. 316 alin. (12) lit. a) din Codul fiscal,

art. 316 alin. (12) lit. b) din Codul fiscal,

art. 316 alin. (12) lit. c) din Codul fiscal,

art. 316 alin. (12) lit. d) din Codul fiscal,

art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal,

a fost aprobată înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Data înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării prezentei decizii de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătură și ștampila unității

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal
Cod 14.13.02.60/i.c.a.

www.anaf.ro

ANEXA 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.
Adresa: ...
Tel.: ...
Fax: ...
E-mail: ...

DECIZIE

privind respingerea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

În urma Cererii dumneavoastră de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la organele fiscale cu nr. din, și a analizei informațiilor existente în evidențele fiscale, vă comunicăm că cererea dumneavoastră a fost respinsă, întrucât:

nu ați efectuat în termenul prevăzut de notificarea transmisă de organul fiscal corectarea/completarea cererii de înregistrare și/sau a documentației;

la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

persoana impozabilă se afla în stare de inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;

persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor;

-

|_ | atragerii răspunderii solidare cu debitorul.

|_ | actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic)

.....
(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)
aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

|_ | infracțiunilor;

|_ | atragerii răspunderii solidare cu debitorul.

|_ | persoana impozabilă nu a depus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. d) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

|_ | persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 316 alin. (11) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

|_ | din constatările organului fiscal rezultă că persoana impozabilă - societate înființată potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare - nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea fiscală, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

|_ | alte motive legale de respingere

.....
(Se înscriu motivele de fapt și de drept.)

După remedierea situației care a condus la respingerea cererii, în condițiile prevăzute de art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA, prin depunerea unei noi cereri de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (formular 099).

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal
Cod 14.13.02.60/î.c.a.

| www.anaf.ro |

ANEXA 5

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularelor

1. Denumire: "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare" (099)

1.1. Cod: 14.13.01.10.11/9.1

1.2. Format: A4/t1

1.3. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.4. U.M.: set (2 file)

1.5. Se difuzează gratuit.

1.6. Se utilizează pentru înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării în scopuri de TVA.

1.7. Se întocmește în două exemplare de persoana impozabilă sau de împuternicitul/reprezentantul legal.

1.8. Circulă: - originalul, la organul fiscal;

- copia, la contribuabil.

1.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Denumire: "Decizie privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare"

2.1. Cod: 14.13.02.60/î.c.a.

2.2. Format: A4/t1

2.3. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

2.4. U/M: set (2 file)

2.5. Se difuzează gratuit.

2.6. Se utilizează pentru aprobarea Cererii de înregistrare în scopuri de TVA depuse de persoanele impozabile, în temeiul art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării în scopuri de TVA.

2.7. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal competent.

2.8. Circulă: - originalul, la contribuabil;

- copia, la organul fiscal.

2.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. Denumire: "Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare"

3.1. Cod: 14.13.02.60/î.c.r.

3.2. Format: A4/t1

3.3. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

3.4. U/M: set (2 file)

3.5. Se difuzează gratuit.

3.6. Se utilizează pentru respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA depuse de persoanele impozabile, în temeiul art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării în scopuri de TVA.

3.7. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal competent.

3.8. Circulă: - originalul, la contribuabil;

- copia, la organul fiscal.

3.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.