

ORDIN Nr. 2012/2016 din 5 iulie 2016
pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA,
precum și a modelului și conținutului unor formulare
EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 592 din 3 august 2016

Având în vedere dispozițiile art. 316 și 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 88 alin. (1) lit. d) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 7, 56, 58 și art. 342 alin. (1) și (4) 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,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

- a) Notificare privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. 2;
- b) Decizie privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. 3;
- c) Decizie privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. 4;
- d) Decizie pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. 5.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularelor menționate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 6.

ART. 4

Înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a unei persoane impozabile se consideră valabilă începând cu data comunicării deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA.

ART. 5

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor se efectuează:

- a) de la data declarării ca inactivi, în condițiile legii;
- b) de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;

c) de la data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA de către organul fiscal, în situația în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015. Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la pct. 1, au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

d) din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală luna calendaristică nu a depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive, și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală trimestrul calendaristic nu a depus niciun decont de taxă pentru două trimestre calendaristice consecutive;

e) din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în situația persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxă, în situația persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, respectiv pentru două trimestre calendaristice nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare.

ART. 6

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 7

Anexele nr. 1 - 6 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 a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 658 din 25 octombrie 2013, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 10

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și 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. 2.012.

ANEXA 1

PROCEDURA

de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

1. Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.

2. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă ori în evidența căruia aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe sau organul fiscal stabilit potrivit art. 35 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), după caz.

3. 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 contribuabili 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.

4. 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, după caz;

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 contribuabili mijlocii din Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

5. În sensul prezentei proceduri, persoana impozabilă este cea definită la art. 269 din Codul fiscal.

6.1. Prezenta procedură se aplică în următoarele situații:

a) pentru înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, potrivit art. 316 alin. (10) sau art. 317 alin. (4) din Codul fiscal, a persoanelor impozabile care sunt obligate să se înregistreze în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 316 alin. (1) lit. b), alin. (2), (4) sau (6) ori ale art. 317 alin. (1), după caz, din Codul fiscal și care nu solicită înregistrarea;

b) pentru anularea, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a) sau art. 317 alin. (11), după caz, din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile declarate inactice potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală;

c) pentru anularea, potrivit art. 316 alin. (11) lit. b) sau art. 317 alin. (11), după caz, din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile aflate în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului;

d) pentru anularea, potrivit art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în cazul în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015. Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la pct. 1, au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

e) pentru anularea, potrivit art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este luna și care nu au depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive, precum și a persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au depus niciun decont de taxă pentru două trimestre calendaristice consecutive;

f) pentru anularea, potrivit art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul

persoanelor care au ca perioadă fiscală luna calendaristică, sau pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanelor impozabile care au ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare;

g) pentru anularea înregistrării, pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 317 din Codul fiscal, când persoana respectivă se înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 din Codul fiscal;

h) pentru anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei care nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

6.2. Pentru anularea, potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supuse înmatriculării la registrul comerțului, sunt aplicabile reglementările aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

7. După înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în situațiile prevăzute la pct. 6.1 lit. a), compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal.

8. După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în situațiile prevăzute la pct. 6.1 lit. b) - f) și h), compartimentul de specialitate 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, potrivit reglementărilor legale în vigoare, procedura de radiere, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari și/sau din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în cazul persoanelor impozabile care figurează în aceste registre la data anulării înregistrării în scopuri de TVA.

CAPITOLUL II

Înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a persoanelor impozabile obligate să se înregistreze în scopuri de taxă pe valoarea adăugată și care nu solicită înregistrarea

1. Când se constată că o persoană impozabilă îndeplinește condițiile pentru înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 316 alin. (1) lit. b), alin. (2), (4) sau (6) ori art. 317 alin. (1), după caz, din Codul fiscal, și nu a solicitat înregistrarea, organul fiscal notifică respectiva persoană în vederea înregistrării în scopuri de TVA.

2. Prin excepție, organul fiscal nu notifică persoana impozabilă în situația în care constatarea a fost efectuată de organele cu atribuții de inspecție fiscală, cu respectarea dispozițiilor pct. 84 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, (normele metodologice). În această situație, decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, prevăzută la pct. 8, 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.

3. Notificarea se întocmește de compartimentul de specialitate în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, din care un exemplar se comunică contribuabilului în condițiile prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

4. Dacă în urma notificării contribuabilul se prezintă, în termen de 15 zile, și depune declarația de mențiuni în vederea înregistrării în scopuri de TVA sau declarația de înregistrare potrivit art. 317

din Codul fiscal, după caz, organul fiscal competent prelucrează declarația și procedează la înregistrarea în scopuri de TVA, conform prevederilor legale în vigoare.

5. În situația prevăzută la pct. 4, compartimentul de specialitate emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA fiind valabilă începând cu data prevăzută la pct. 88 alin. (1) lit. a) sau c) ori la pct. 90 alin. (2) din normele metodologice, după caz.

6. Dacă declarația de mențiuni sau declarația de înregistrare potrivit art. 317 din Codul fiscal, după caz, se depune după începerea procedurii de înregistrare din oficiu, procedura se sistează prin referat motivat, înregistrarea în scopuri de TVA efectuându-se în baza declarației de mențiuni a contribuabilului.

7. În cazul în care contribuabilul prezintă organului fiscal competent documente din care rezultă că nu are obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate analizează documentația depusă și întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, a contribuabilului. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale. Sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, se aduce, de îndată, la cunoștința contribuabilului.

8. În cazul în care contribuabilul nu se prezintă în urma notificării, compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, în baza datelor deținute, 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) proiectul deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

9. Referatul și decizia 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. Referatul și decizia se înaintează, împreună cu documentația pe baza căreia au fost întocmite, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

10. Decizia se întocmește 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.

11. Împotriva deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA 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.

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

13. După comunicarea deciziei, compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, pe care îl comunică persoanei impozabile potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

14. 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.

15. Compartimentul de specialitate transmite, lunar, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale datele de identificare ale persoanei impozabile înregistrate, din oficiu, în scopuri de TVA, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală. Nu se transmit datele de identificare ale persoanelor impozabile pentru care sunt aplicabile dispozițiile pct. 2.

CAPITOLUL III

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA

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

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul dispozițiilor art. 316 alin. (11) lit. a) sau art. 317 alin. (11), după caz, din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au fost declarate inactice potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

2. După comunicarea deciziei de declarare în inactivitate, potrivit procedurii aplicabile în materie, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în anexă;

b) proiectul deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

3. Referatul și decizia 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. Referatul și decizia se înaintează, împreună cu o copie a deciziei de declarare în inactivitate, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

4. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data declarării ca inactivă a persoanei impozabile, respectiv data comunicării deciziei de declarare în inactivitate, potrivit procedurii aplicabile în materie. Cu aceeași dată se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Decizia privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA se întocmește 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.

6. Împotriva deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA 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.

7. În cazul contribuabililor declarați inactivi ca urmare a unei erori materiale și pentru care s-a emis decizia de anulare a deciziei de declarare în inactivitate, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune desființarea actelor emise ca urmare a declarării inactivității fiscale și anularea scoaterii din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

8. După aprobarea referatului de către conducătorul unității fiscale, compartimentul de specialitate desființează actele întocmite ca urmare a declarării inactivității fiscale și anulează scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, contribuabilul păstrându-și calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării deciziei de anulare a acesteia.

9. Compartimentul de specialitate emite un nou certificat de înregistrare în scopuri de TVA, în care se menține data inițială a înregistrării în scopuri de TVA din certificatul anterior. Certificatul

astfel emis se comunică persoanei impozabile potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

SECȚIUNEA a 2-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, aflate în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului

1. În vederea anulării înregistrării în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 316 alin. (11) lit. b) sau art. 317 alin. (11) din Codul fiscal, după caz, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal selectează, pe baza informațiilor transmise de Oficiul Național al Registrului Comerțului, persoanele impozabile din sfera de administrare, înregistrate în scopuri de TVA, pentru care a fost înscrisă în registrul comerțului mențiunea privind inactivitatea temporară și care nu au fost declarate inactive fiscal, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură fiscală, până la data selecției.

2. Compartimentul de specialitate din cadrul fiecărui organ fiscal competent întocmește pentru fiecare persoană selectată potrivit pct. 1 următoarele documente:

a) referatul prin care propune anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în anexă;

b) proiectul deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

3. Documentele prevăzute la pct. 2 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. Referatul și decizia se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

4. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii privind inactivitatea temporară. Cu aceeași dată se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Dispozițiile pct. 5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

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

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul dispozițiilor art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile, în cazul în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015. Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:

a) 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 art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

b) asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la pct. 1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

2. Compartimentul de specialitate anulează înregistrarea în scopuri de TVA, în condițiile prezentei secțiunii, dacă persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, aflate în administrarea organului fiscal sau asociații/administratorii acestora, indiferent de domiciliul fiscal al acestora, au înscrise în cazierul fiscal:

a) infracțiuni de natura celor care se înscriu în cazierul fiscal; și/sau

b) atragerea răspunderii solidare cu debitorul, stabilită prin decizie a organului fiscal competent, emisă în condițiile Codului de procedură fiscală, rămasă definitivă prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă, în situația în care decizia organului fiscal a fost atacată în justiție.

3. În acest sens, lunar până pe data de 10 a fiecărei luni, compartimentul de specialitate selectează cu ajutorul aplicației informatice:

a) persoanele înregistrate în scopuri de TVA care au înscrise în cazierul fiscal fapte de natura celor prevăzute la pct. 2;

b) contribuabilii care au înscrise în cazierul fiscal fapte de natura celor prevăzute la pct. 2 și care au calitatea de asociați/administratori ai persoanei impozabile. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și înregistrate în scopuri de TVA se selectează administratorii și asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au înscrise în cazierul fiscal fapte de natura celor prevăzute la pct. 2.

4. După identificarea persoanelor înregistrate în scopuri de TVA care au fapte de natura celor prevăzute la pct. 2 înscrise în cazierul fiscal sau ai căror asociați/administratori au astfel de fapte înscrise în cazierul fiscal, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune, pentru persoana impozabilă, anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în anexă;

b) proiectul deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

5. Pentru societățile comerciale care îndeplinesc condiția de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, datorită faptului că asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic ori administratorii au fapte înscrise în cazierul fiscal, compartimentul de specialitate verifică în Registrul comerțului electronic (RECOM) dacă asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic ori administratorii dețin această calitate la data aplicării procedurii. Documentele prevăzute la pct. 4 se întocmesc după verificarea menținerii condițiilor de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. Documentele 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. Referatul și decizia se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, în condițiile prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală. Cu aceeași dată se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Dispozițiile pct. 5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 4-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu au deus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive sau pentru două trimestre calendaristice consecutive

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile, altele decât cele

declarate inactive sau aflate în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, dacă nu au depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic.

2. Identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA se face în fiecare lună calendaristică, până la sfârșitul lunii, după expirarea termenului de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, sau a celui de-al doilea decont de taxă, în situația persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, după caz.

3. Pentru identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate selectează din aplicația informatică persoanele înregistrate în scopuri de TVA care, pentru 6 luni consecutive sau două trimestre calendaristice consecutive, nu au depus niciun decont - formular (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" și întocmește următoarele documente:

a) referatul, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexă, prin care propune, pentru toți contribuabilii selectați, anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA;

b) proiectele deciziilor privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, având bifată căsuța corespunzătoare pentru fiecare contribuabil selectat.

4. Documentele prevăzute la pct. 3 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. Referatul și decizia se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

5. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală luna calendaristică nu a depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive.

6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxă, în situația în care persoana impozabilă care are perioada fiscală trimestrul calendaristic nu a depus niciun decont de taxă pentru două trimestre calendaristice consecutive.

7. Începând cu data prevăzută la pct. 5 sau 6, după caz, se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

8. Dispozițiile pct. 5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 5-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă în deconturile de TVA depuse pentru 6 luni consecutive, respectiv pentru două trimestre calendaristice consecutive nu au fost evidențiate operațiuni realizate în cursul perioadelor de raportare

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare.

2. Identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA se face în fiecare lună calendaristică, până la sfârșitul lunii, după expirarea termenului de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, sau a celui de-al doilea decont de taxă, în situația persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, după caz.

3.1. Pentru identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate selectează din aplicația informatică persoanele înregistrate în scopuri de TVA care utilizează luna sau trimestrul calendaristic ca perioade fiscale pentru TVA și care, în deconturile de TVA aferente celor 6 luni consecutive sau celor două trimestre calendaristice consecutive, după caz, nu au evidențiat, în rândurile cu caracter de impunere, nicio achiziție de bunuri/servicii și nicio livrare de bunuri/prestare de servicii.

3.2. Începând cu deconturile de TVA aferente lunii ianuarie 2016, compartimentul de specialitate selectează din aplicația informatică persoanele înregistrate în scopuri de TVA care utilizează luna sau trimestrul calendaristic ca perioade fiscale pentru TVA și care, în deconturile de TVA aferente celor 6 luni consecutive sau celor două trimestre calendaristice consecutive, după caz, nu au evidențiat nicio achiziție de bunuri/servicii și nicio livrare de bunuri/prestare de servicii, nici în rândurile cu caracter de impunere, nici în rândurile cu caracter informativ - informații privind TVA neexigibilă sau nedeductibilă aferentă operațiunilor realizate în ultimele 6 luni/2 trimestre calendaristice (rândurile A1 și B1 din secțiunea informativă a decontului de TVA).

4. Compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexă, prin care propune, pentru toți contribuabilii selectați, anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA;

b) proiectele deciziilor privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, având bifată căsuța corespunzătoare pentru fiecare contribuabil selectat.

5. Documentele prevăzute la pct. 4 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. Referatul și decizia se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în situația persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, dacă nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/ prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare.

7. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere a celui de-al doilea decont de taxă, în situația persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, dacă nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare.

8. Începând cu data prevăzută la pct. 6 sau 7, după caz, se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

9. Dispozițiile pct. 5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 6-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în situația în care persoana înregistrată conform art. 317 din Codul fiscal se înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 din Codul fiscal

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art. 317 alin. (9) lit. a) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii, efectuată în condițiile art. 317 din Codul fiscal, a persoanelor impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal.

2. Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art. 317 din Codul fiscal se aplică, potrivit prezentei secțiuni, ori de câte ori persoana impozabilă înregistrată potrivit art. 317 din Codul fiscal se înregistrează în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal sau organul fiscal înregistrează, din oficiu, respectiva persoană impozabilă în scopuri de TVA, în condițiile prevăzute de art. 316 din Codul fiscal.

3. Pentru contribuabilii care au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal sau pentru care s-a emis decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune anularea înregistrării în scopuri de TVA efectuate conform art. 317 din Codul fiscal și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA potrivit art. 317 din Codul fiscal, existente la dosarul fiscal, potrivit modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură;

b) proiectul deciziei de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

4. Documentele prevăzute la pct. 3 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. Referatul și decizia se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

5. Dispozițiile pct. 5 și 6 din secțiunea 1 sunt aplicabile în mod corespunzător.

6. După emiterea deciziei de anulare, compartimentul de specialitate operează în Registrul contribuabililor anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare și anulează certificatele de înregistrare în scopuri de TVA emise potrivit art. 317 din Codul fiscal, existente la dosarul fiscal.

7. Data anulării din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii este data înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

CAPITOLUL IV

Îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA sau anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA

1. Când se constată că persoana impozabilă a fost înregistrată în scopuri de TVA ca urmare a unei erori sau din eroare a fost anulată, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care detaliază situația constatată și propune îndreptarea erorii;

b) proiectul deciziei pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea,

din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. 5 la ordin.

2. Documentele prevăzute la pct. 1 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. Referatul și decizia se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

3. Decizia pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA se întocmește 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.

4. Împotriva deciziei pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, 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.

5. După emiterea deciziei pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate operează în Registrul contribuabililor efectele îndreptării erorii, după cum urmează:

a) în situația în care se constată că persoana impozabilă a fost înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316, din eroare, această înregistrare se anulează și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit se radiază, începând cu data înscrisă în decizia de îndreptare a erorii.

Pe perioada cuprinsă între data înregistrării și data anulării înregistrării în scopuri de TVA sunt aplicabile prevederile art. 316 alin. (16) din Codul fiscal;

b) în cazul în care se constată că persoanei impozabile i-a fost anulat, din oficiu, codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316, din eroare, aceasta va fi înregistrată de organele fiscale competente. În această situație se emite un nou certificat de înregistrare în scopuri de TVA, în care se menține data inițială a înregistrării în scopuri de TVA din certificatul anterior. Certificatul astfel emis se comunică persoanei impozabile potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Pe perioada cuprinsă între data anulării și data înregistrării în scopuri de TVA sunt aplicabile prevederile art. 316 alin. (17) din Codul fiscal.

6. În ipoteza în care, la data constatării erorii, persoana impozabilă înregistrată, din eroare, în scopuri de TVA este înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari și/sau Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, compartimentul de specialitate aplică procedura de radiere, din oficiu, din aceste registre ca urmare a îndreptării erorii.

7. În ipoteza în care, la data radierii, din eroare, a înregistrării în scopuri de TVA, persoana impozabilă era înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari și/sau în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, compartimentul de specialitate înregistrează persoana impozabilă, din oficiu, în aceste registre ca urmare a îndreptării erorii.

ANEXA 2

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

privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) 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

Având în vedere că, potrivit informațiilor și documentelor existente în evidențele organului fiscal, aveți obligația să solicitați înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316/ art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru pentru a depune declarația de înregistrare/mențiuni pentru înregistrarea în scopuri de TVA sau pentru a ne prezenta documente din care să rezulte că nu aveți obligația înregistrării, în termen de maximum 15 zile de la data primirii prezentei notificări.

În cazul în care nu depuneți declarația de înregistrare/mențiuni sau nu prezentați organului fiscal documentele care să justifice că nu aveți obligația de înregistrare în scopuri de TVA, organul fiscal va proceda la înregistrarea din oficiu.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.07.60/î.o.

www.anaf.ro
--

ANEXA 3

	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	Număr de
	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	înregistrare
Sigla	Direcția Generală Regională a Finanțelor	ca operator
	Publice/	de date cu
D.G.R.F.P./	Direcția generală de administrare a marilor	caracter
D.G.A.M.C.	contribuabili	personal
	Unitatea fiscală
	Nr.	
		Adresa:
		Tel.:
		Fax:
		E-mail:

DECIZIE

privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) 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 baza prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), a normelor metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare (Normele metodologice), a Notificării privind înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, nr. din și a Referatului de analiză privind înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, nr. din/a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare și/sau a Raportului de inspecție fiscală nr. din, vă comunicăm următoarele:

—
 Potrivit informațiilor și documentelor existente la organul fiscal aveți obligația:

—
 să vă înregistrați în scopuri de TVA potrivit dispozițiilor art. 316 din Codul fiscal și ale Normelor metodologice
SAU

—
 să vă înregistrați în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii, potrivit dispozițiilor art. 317 din Codul fiscal și ale Normelor metodologice.

Întrucât nu ați solicitat înregistrarea până în prezent, se procedează la înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, începând cu data comunicării prezentei decizii, potrivit pct. 88 alin. (1) lit. d) din Normele metodologice.

Ca urmare, veți proceda la aplicarea prevederilor legale prevăzute de titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal.

Motivația înregistrării în scopuri de TVA, din oficiu:

.....

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

Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.02.60/i.o.

www.anaf.ro
--

ANEXA 4

	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	Număr de
	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	înregistrare
Sigla	Direcția Generală Regională a Finanțelor	ca operator
	Publice/	de date cu
D.G.R.F.P./	Direcția generală de administrare a marilor	caracter
D.G.A.M.C.	contribuabili	personal
	Unitatea fiscală
	Nr.	
		Adresa:
		Tel.:
		Fax:
		E-mail:

DECIZIE

privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (11)/art. 317 alin. (9) sau alin. (11) 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 baza prevederilor art. 316 alin. (11)/art. 317 alin. (9) sau (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal) și a Referatului de analiză privind anularea înregistrării în scopuri de TVA, din oficiu, nr. din, vă comunicăm că:

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316/art. 317 din Codul fiscal a fost anulată cu data de, ca urmare a declarării stării de inactivitate fiscală;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316/art. 317 din Codul fiscal a fost anulată cu data de, ca urmare a înscrierii în registrul comerțului a stării de inactivitate temporară;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal, cu data comunicării prezentei decizii, întrucât persoana impozabilă/asociației/administratorii are/au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau atragerea răspunderii solidare cu debitorul;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, cu data de, întrucât nu ați depus niciun decont de taxă pe valoarea adăugată pentru 6 luni consecutive sau pentru două trimestre calendaristice consecutive, după caz, în funcție de perioada fiscală utilizată;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal, cu data de, întrucât în deconturile de TVA depuse pentru 6 luni consecutive sau pentru două trimestre calendaristice consecutive, în funcție de perioada fiscală utilizată, nu au fost evidențiate operațiuni realizate în cursul acestor perioade de raportare;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, cu data comunicării prezentei decizii, întrucât persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică care implică operațiuni din sfera TVA, potrivit art. 316 alin. (9) din Codul fiscal;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal a fost

anulată cu data de, ca urmare a înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 din același Cod fiscal;

Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316/art. 317 din Codul fiscal a fost anulată cu data comunicării prezentei decizii, întrucât nu erați persoană obligată să solicitați înregistrarea sau nu aveți dreptul să solicitați înregistrarea în scopuri de TVA.

Motivația anulării înregistrării în scopuri de TVA, din oficiu:

Vă înștiințăm, totodată, că la data anulării înregistrării în scopuri de TVA se anulează și Certificatul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată seria nr.

De asemenea, vă înștiințăm că la data anulării înregistrării în scopuri de TVA se radiază și înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari și/sau în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, dacă erați înscris în aceste registre.

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
Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P.14.13.02.60/a.î.

www.anaf.ro
--

ANEXA 5

	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	Număr de
	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	înregistrare
Sigla	Direcția Generală Regională a Finanțelor	ca operator
	Publice	de date cu
D.G.R.F.P./	Direcția generală de administrare a marilor	caracter
D.G.A.M.C.	contribuabili	personal
	Unitatea fiscală
	Nr.	
		Adresa:
		Tel.:
		Fax:
		E-mail:

DECIZIE

pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA

Către: Denumirea/Numele și prenumele
 Domiciliul fiscal:
 Localitatea, str.
 nr., bl., ap., et., județul/sectorul
 Codul de identificare fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal) și ale normelor metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

|_| din eroare ați fost înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de

Pentru îndreptarea erorii materiale, prin prezenta decizie se desființează Decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA nr. din data de, precum și Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA seria nr.

Ca urmare a îndreptării erorii, vă înștiințăm că, începând cu data comunicării prezentei decizii, veți fi scos din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, precum și din Registrul operatorilor intracomunitari și/sau din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, dacă erați înscris în aceste registre.

Pe perioada cuprinsă între data înregistrării în scopuri de TVA din eroare și data anulării înregistrării în scopuri de TVA sunt aplicabile dispozițiile art. 316 alin. (16) din Codul fiscal;

|_| din eroare înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată, începând cu data de

Pentru îndreptarea erorii materiale, prin prezenta decizie se desființează Decizia privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA nr. din data de

Ca urmare a îndreptării erorii, vă înștiințăm că veți fi înregistrat în scopuri de TVA, menținându-se data înregistrării în scopuri de TVA anterioară.

Pe perioada cuprinsă între data anulării și data înregistrării în scopuri de TVA sunt aplicabile dispozițiile art. 316 alin. (17) din Codul fiscal.

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

Conducătorul unității fiscale
 Numele și prenumele
 Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.02.60/e.m.

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

1. "Notificare privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA"

- 1.1. Denumire "Notificare privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA"
- 1.2. Cod MFP: 14.13.07.60/î.o.
- 1.3. Format: A4/t1
- 1.4. Caracteristici de tipărire:
 - pe o singură față;
 - se utilizează echipament informatic pentru editare.
- 1.5. U/M: set (două file)
- 1.6. Se difuzează gratuit.
- 1.7. Se utilizează: pentru notificarea persoanelor care au obligația înregistrării în scopuri de TVA, dar care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA.
- 1.8. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal competent.
- 1.9. Circulă:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 1.10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. "Decizie privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA"

- 2.1. Denumire: "Decizie privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA"
- 2.2. Cod MFP: 14.13.02.60/î.o.
- 2.3. Format: A4/t1
- 2.4. Caracteristici de tipărire:
 - pe o singură față;
 - se utilizează echipament informatic pentru editare.
- 2.5. U/M: set (două file)
- 2.6. Se difuzează gratuit.
- 2.7. Se utilizează pentru înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a persoanelor care aveau obligația înregistrării, dar care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA.
- 2.8. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal competent.
- 2.9. Circulă:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 2.10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. "Decizie privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA"

- 3.1. Denumire: "Decizie privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA"
- 3.2. Cod MFP: 14.13.02.60/a.î.
- 3.3. Format: A4/t1
- 3.4. Caracteristici de tipărire:
 - pe o singură față;
 - se utilizează echipament informatic pentru editare.
- 3.5. U/M: set (două file)
- 3.6. Se difuzează gratuit.
- 3.7. Se utilizează pentru anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA.
- 3.8. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal competent.
- 3.9. Circulă:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 3.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. "Decizie pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA"

4.1. Denumire: "Decizie pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA"

4.2. Cod MFP: 14.13.02.60/e.m.

4.3. Format: A4/t1

4.4. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

4.5. U/M: set (două file)

4.6. Se difuzează gratuit.

4.7. Se utilizează pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA sau pentru îndreptarea erorilor materiale privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA.

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

4.9. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

4.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

NOTĂ:

La editarea acestor formulare se va insera sigla Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau, după caz, a direcției generale regionale a finanțelor publice care coordonează activitatea organului fiscal competent, sigle aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare.