



**MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE**



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca
Piața Avram Iancu, nr. 19 Cluj-Napoca, jud. CLUJ
Tel: 0264 591670 Fax: 0264 592489
Nr.ANSPDCP:10204/2008

Nr. inreg.:CJR_DEC-18276/26.08.2016

COMUNICAT DE INTERES PUBLIC

Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj Napoca da urmatorul anunt:

"Criterii pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA"

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca informează contribuabilii că noile prevederi legale privind criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA se regăsesc în **Anexa nr.2 la Ordinul ANAF nr.2393/2016, publicat în M.O. nr.629 / 17.08.2016**

Aceste criterii sunt valabile pentru societățile comerciale înființate în baza Legii nr.31/1990, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA în regim normal, prin opțiune la înființare, înainte de realizarea operațiunilor economice (depun formularul 098), sau solicită ulterior înființării dacă cifra de afaceri este inferioară plafonului de 220.000 lei și optează pentru aplicarea regimului normal de TVA conform art.316 din Codul Fiscal (depun formularul 010), precum și în cazul în care după anularea codului de TVA din oficiu de către organul fiscal, societatea comercială solicită reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal (depun formularul 099).

Criteriile în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA a societăților comerciale înființate în baza Legii nr.31/1990 se regăsesc la pct.3, din Anexa 2 la Ordinul ANAF 2393 /2016, astfel:

a). persoana impozabilă nu se află în situația prevăzută la art.15, alin.(1) din Legea nr.359/2004, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a depus la Oficiul Registrului Comerțului declarația model tip din care rezultă că nu va desfășura activități economice în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora.

b). administratorii și/sau asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA la înființare sau ulterior înființării prin opțiune precum și la reînregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a anulării din oficiu a codului de TVA de către organul fiscal în cazurile de la art.316, alin.(11), lit.a)-e). și h). nu au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau atragerea răspunderii solidare cu debitorul, stabilită prin decizie a organului fiscal competent, 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.

Totodată, **persoana impozabilă însăși, nu are înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art.4, alin.(4), lit.a) din O.G. nr.39/2015 menționate la alineatul anterior, în cazul în care solicită înregistrarea în scopuri de TVA ulterior înființării prin opțiune, precum și la reînregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a anulării din oficiu a codului de**

TVA de către organul fiscal în cazurile de la art.316, alin.(11), lit.a)-e). si h). din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

c).**evaluarea pe baza analizei** efectuate de organele fiscale, a intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România.

Solicitările de înregistrare în scopuri de TVA se verifică să îndeplinească criteriile de la pct.3, lit.a) și b). din anexa 2 la ordin. Pentru cererile de reinregistrare în scopuri de TVA depuse potrivit art.316 alin.(12) din Codul Fiscal (prin formularul 099) se verifică dacă a încetat situația care a condus la anularea din oficiu a codului de TVA de către organul fiscal și dacă societatea se regăsește și în altă situație de anulare din cele prevăzute la art.316 alin.(12), lit.a)-d). din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

Solicitările de înregistrare în scopuri de TVA care îndeplinesc criteriile de la pct.3, lit.a) și b). din anexa 2 la ordin, precum și solicitările de înregistrare depuse potrivit art.316 alin.(12) din Codul Fiscal din Codul Fiscal, dacă persoanele impozabile nu se regăsesc într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA dintre cele prevăzute la art.316, alin.(11), lit.a). -e). din Codul Fiscal, **sunt supuse analizei prevăzute la pct.3, lit.c).** din ordin care are ca scop evaluarea intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România.

După **efectuarea analizei de risc** de către compartimentul de evaluare, societatea comercială se poate regăsi în una din următoarele situații:

a).îndeplinește criteriile de evaluare și este încadrată la **risc scăzut - se emite decizia de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA** ;

b).nu îndeplinește criteriile de evaluare și este încadrată la **risc ridicat - se emite decizia de respingere a înregistrării în scopuri de TVA** ;

c).îndeplinește parțial criteriile de evaluare și este încadrată la **risc mediu**.

Persoana impozabilă care îndeplinește parțial criteriile de evaluare și este încadrată la **risc mediu** este invitată la organul fiscal să clarifice și să-și exprime propriul punct de vedere.

Se poate solicita o singură dată , pentru motive justificate, **amânarea datei** de prezentare, cu prelungirea termenului de soluționare până la data prezentării la organul fiscal a reprezentantului legal al societății.

Dacă **reprezentantul legal** al persoanei impozabile **se prezintă și furnizează corect și complet** datele și informațiile solicitate, **justificând intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA**, compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde **propunerea de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA**.

Solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA **se respinge** în cazul în care: reprezentantul legal al persoanei impozabile nu se prezintă la locul și data stabilite prin invitație, nu furnizează informațiile și documentele solicitate.

În situațiile în care **reprezentantul legal** al persoanei impozabile se prezintă, dar nu furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate, sau se prezintă, furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate, dar nu justifică intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, compartimentul de evaluare procedează după cum urmează:

a). **respinge cererea** de înregistrare în scopuri de TVA, întocmind un referat care cuprinde propunerea de respingere a înregistrării în scopuri de TVA, în cazul în care persoana impozabilă se află la prima cerere de înregistrare în scopuri de TVA;

b). **transmite motivat**, în altă situație decât la lit. a), solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA și documentația care a stat la baza analizei direcției regionale antifraudă fiscală care

are sediul în aria de competență teritorială a direcției generale regionale a finanțelor publice din care face parte organul fiscal competent.

În urma verificărilor efectuate , **directia regională antifraudă fiscală va transmite compartimentului de evaluare un raport cu motivele de fapt și de drept care vor sta la baza propunerii de aprobare sau de respingere** a înregistrării în scopuri de TVA, consemnând punctul de vedere al contribuabilului în procesul verbal la finalizarea controlului.

Înainte de luarea deciziei de respingere a solicitării de înregistrare în scopuri de TVA , compartimentul de evaluare va asigura **exercitarea** de către contribuabil a **dreptului de a fi ascultat**, conform prevederilor art.9 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.În cadrul audierii **contribuabilul are dreptul să își exprime în scris punctul de vedere sau să notifice despre renunțarea** la acest drept.

Termenul de soluționare a solicitării de înregistrare în scopuri de TVA: **45 de zile**, cu excepția cazului în care se prelungește termenul deoarece e necesară administrarea de probe suplimentare în condițiile art.77 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

La societățile care solicită la înființare înregistrarea în scopuri de TVA decizia de înregistrare se emite în termenul menționat la alineatul precedent , **dar nu înainte de data la care se comunică certificatul de înmatriculare la registrul comerțului."**

Gligor GAVRIS

Purtator de Cuvant FinanteCluj

P-ța Avram Iancu nr.19 Cluj Napoca, jud. Cluj

Tel. fix: 0264 593.328 mobil: 0752-028.310 fax:0264 596.854

mail: gligor.gavris.cj@mfinante.ro

