

## OpANAF nr. 19/2015 privind modificarea și completarea Ordinului 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

Având în vedere dispozițiile art. 50 și 52 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 ulterioare, al art. 153 și 153<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 7, art. 78 alin. (3) și art. 228 alin. (2) și (2<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

### Articolul 1

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 ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

#### Articolul 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.

2. La articolul 5 litera c), teza a II-a se modifică și va avea următorul cuprins:

Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea 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 înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
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 înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

3. La articolul 5, după litera e) se introduce o nouă literă, litera f), cu următorul cuprins:

f) de la data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA de către organul fiscal, în situația în care persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor în temeiul art. 153 alin. (7<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

4. Anexa nr. 1 se modifică astfel:

a) La capitolul I, la punctul 6, litera b) se abrogă.

b) La capitolul I, la punctul 6 litera e), teza a II-a se modifică și va avea următorul cuprins:

Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea 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 înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
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 înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) La capitolul I, la punctul 6, după litera g) se introduce o nouă literă, litera g<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

g<sup>1</sup>) pentru anularea, potrivit art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

d) La capitolul I, punctele 7 și 8 se modifică și vor avea următorul cuprins:

7. După înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în situațiile prevăzute la pct. 6 lit. a), compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal.

8. După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în situațiile prevăzute la pct. 6 lit. c)-g<sup>1</sup>) și i), compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153 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.

e) La capitolul II „Înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a persoanelor impozabile” se abrogă secțiunea a 2-a „Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, a persoanelor impozabile, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9<sup>1</sup>) lit. a) din Codul fiscal”.

f) La capitolul III „Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA”, 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”, la punctul 1, teza a II-a se modifică și va avea următorul cuprins:

Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea 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 înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
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 înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

g) La capitolul III, după secțiunea a 5-a se introduce o nouă secțiune, secțiunea a 5<sup>1</sup>-a, cu următorul cuprins:

#### Secțiunea a 5<sup>1</sup> -a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor stabilite în temeiul art. 153 alin. (7<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

2. Procedura se aplică persoanelor impozabile în următoarele situații:

a) persoane impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, după înregistrarea acestora de către organul fiscal competent;

b) persoane impozabile au înscris în registrul comerțului mențiuni privind modificarea sediului social;

c) persoane impozabile care au înscris în registrul comerțului mențiuni privind schimbarea asociaților și/sau administratorilor.

3. Condiția de la pct. 2 lit. c) se referă la:

a) administratori, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) asociații societății, indiferent de ponderea pe care o dețin în capitalul social al acesteia, și la administratori, în cazul altor societăți decât cele menționate la lit. a), înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Pentru identificarea persoanelor impozabile prevăzute la pct. 2, organul fiscal competent procedează după cum urmează:

a) pentru condiția de la pct. 2 lit. a) - identifică persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

b) pentru condițiile de la pct. 2 lit. b) și c):

1) se identifică lunar în baza de date registrul contribuabililor persoanele impozabile care au înscris în registrul comerțului mențiuni de natura celor prevăzute la pct. 2 lit. b) și c);

2) persoanele impozabile identificate sunt notificate, potrivit art. 52 din Codul de procedură fiscală, în vederea depunerii declarației pe propria răspundere

pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA (formular 088), potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

5. După identificarea persoanelor impozabile potrivit pct. 4, organul fiscal competent aplică procedura în vigoare referitoare la evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

6. În urma efectuării analizei potrivit pct. 5, organul fiscal competent identifică persoanele impozabile care îndeplinesc condițiile de scoatere din evidență, și anume:

a) persoana impozabilă nu desfășoară activități economice la sediul social/domiciliul fiscal, la sediile secundare sau în afara acestora;

b) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, astfel cum sunt definiți la pct. 3, sau persoana impozabilă însăși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, astfel cum sunt definiți la pct. 3, care nu sunt înregistrați fiscal în România, prezintă o declarație pe propria răspundere din care rezultă că au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

d) persoana impozabilă nu îndeplinește criteriile de evaluare a intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, astfel cum rezultă din referatul întocmit de compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice și care cuprinde atât propunerea de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, cât și motivele de fapt și de drept care stau la baza acestei propuneri.

7. Compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexă, prin care propune, pentru contribuabilii selectați potrivit pct. 6 lit. a)-c), 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. Deciziile se întocmesc fie pe baza referatelor întocmite potrivit lit. a), fie pe baza referatelor întocmite de compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice potrivit pct. 6 lit. d), după caz.

8. Documentele prevăzute la pct. 7 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.

9. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. Cu aceeași dată se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

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

5. Anexa nr. 3 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1.

6. Anexa nr. 4 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2.

7. La anexa nr. 6 punctul 2.7, liniuța a doua se abrogă.

## Articolul II

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

## Articolul III

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu data de 1 februarie 2015.

## Articolul IV

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și 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,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 7 ianuarie 2015.

Nr. 19.

## ANEXA Nr. 1

(Anexa nr. 3 la Ordinul nr. 3.331/2013)

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

## DECIZIE PRIVIND ÎNREGISTRAREA, DIN OFICIU, ÎN SCOPURI DE TVA

potrivit prevederilor art. 153 alin. (8)/art. 153<sup>1</sup> alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele ..... Domiciliul fiscal:

Localitatea ..... str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., etajul .....

județul/sectorul .....

Cod de identificare fiscală .....

În baza prevederilor art. 153 alin. (8)/art. 153<sup>1</sup> alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), a normelor metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, a Notificării privind înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu nr. .... 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. ....

vă comunicăm următoarele:

Potrivit informațiilor și documentelor existente la organul fiscal aveți obligația:

să vă înregistrați în scopuri de TVA potrivit dispozițiilor art. 153 din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare a acestuia

SAU

să vă înregistrați în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii, potrivit dispozițiilor art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Întrucât nu ați solicitat înregistrarea până în prezent, s-a procedat la înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, începând cu data de .....<sup>1)</sup>.

Ca urmare, veți proceda la aplicarea prevederilor legale, prevăzute de titlul VI „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. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

<sup>1)</sup> Se înscrie data comunicării prezentei decizii, potrivit pct. 66 alin. (1) lit. d) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

Cod 14.13.02.60/î.o.

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

## ANEXA Nr. 2

(Anexa nr. 4 la Ordinul nr. 3.331/2013)

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

## DECIZIE PRIVIND ANULAREA, DIN OFICIU, A ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA

potrivit prevederilor art. 153 alin. (9)/art. 153<sup>1</sup> alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele ..... Domiciliul fiscal:  
Localitatea ..... str. .... nr. .... bl. .... ap. .... etajul .....  
județul/sectorul .....

Cod de identificare fiscală .....  
În baza prevederilor art. 153 alin. (9)/art. 153<sup>1</sup> alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 571/2003 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. 153/art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal a fost anulată cu data de ....., ca urmare a declarării stării de inactivitate fiscală;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153/art. 153<sup>1</sup> 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. 153 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, cu data comunicării prezentei decizii, întrucât persoana impozabilă/asociații/administratorii are/au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 153 alin. (9) 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. 153 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 153 alin. (9) 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. 153 din Codul fiscal a fost anulată, potrivit art. 153 alin. (9) 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. 153 alin. (7<sup>1</sup>) din Codul fiscal;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal a fost anulată cu data de ....., ca urmare a înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153/art. 153<sup>1</sup> 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. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 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.f.

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)