

OpANAF nr. 3330/2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, al art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă modelul și conținutul formularelor:

a) „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (099)”, cod 14.13.01.10.11/9.1, prevăzută în anexa nr. 2;

b) „Decizie privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, cod 14.13.02.60/1.c.a., prevăzută în anexa nr. 3;

c) „Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, cod 14.13.02.60/1.c.r., prevăzută în anexa nr. 4.

Articolul 3

Instrucțiunile de completare a formularului menționat la art. 2 lit. a) sunt prevăzute în anexa nr. 5.

Articolul 4

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

Articolul 5

Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 6

(1) Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, în condițiile art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, se consideră valabilă începând cu data comunicării deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

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

Articolul 7

Anexele nr. 1-6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 8

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Articolul 9

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.436/2012 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 5 octombrie 2012.

Articolul 10

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, 17 octombrie 2013.

Nr. 3.330.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Secțiunea 1

Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), de către organele fiscale competente, la solicitarea persoanelor impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA întrucât:

a) asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal fapte, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal;

b) nu au depus niciun decont de taxă, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal;

c) nu au evidențiat, în deconturile de taxă depuse, nicio operațiune realizată, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal.

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

3. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe sau organul fiscal stabilit potrivit art. 36 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, după caz.

4. Persoanele impozabile, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Codul fiscal, depun la organul fiscal competent formularul 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin și denumit în continuare cerere de înregistrare în scopuri de TVA.

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

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

7. Dacă cererea sau documentația anexată este incompletă ori incorectă, organul fiscal notifică solicitantul în vederea corectării, aplicându-se corespunzător dispozițiile art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Notificarea, întocmită potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură, va cuprinde și erorile constatate. Notificarea se comunică potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală.

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

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

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

b) proiectul Deciziei privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având bifată căsuța corespunzătoare temeiului legal, potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, denumită în continuare decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA; sau

c) proiectul Deciziei privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având bifată căsuța corespunzătoare motivului de respingere, potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 4 la ordin, denumită în continuare decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

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

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

- a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației județene a finanțelor publice;
- c) șeful administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
- d) șeful serviciului fiscal municipal;
- e) șeful serviciului fiscal orășenesc;
- f) șeful biroului fiscal comunal;
- g) șeful administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București;
- h) șeful administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

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

- a) directorul general adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației adjunct - colectare sau șeful administrației adjunct - colectare contribuabili mijlocii din cadrul administrației județene a finanțelor publice, după caz;
- c) șeful administrației adjunct - colectare din cadrul administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
- d) șeful administrației adjunct - colectare din cadrul administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii de la Direcția generală regională a finanțelor publice București.

13. Deciziile prevăzute la pct. 9 lit. b) și c) se întocmesc în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

14. Împotriva deciziilor prevăzute la pct. 9 lit. b) și c) se poate formula contestația la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

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

16. Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art. 44 din Codul de procedură fiscală.

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

Secțiunea a 2-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA din cauza faptelor înscrise în cazier, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal.

2. Cererea de înregistrare în scopuri de TVA se depune, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului, însoțită de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

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

- a) dacă faptele sancționate ca infracțiuni sau situația privind atragerea răspunderii solidare, care au fost înscrise în cazierul fiscal al persoanei impozabile și care au condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare;
- b) dacă actualii asociați/administratorii ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare, prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au înscrise astfel de fapte/situații în cazierul fiscal;
- c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA dintre cele prevăzute la art. 153 alin. (9) lit. a), b) sau d), e) din Codul fiscal.

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

- a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile; sau
- b) actualii asociați/administratorii ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică numai asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic dacă au înscrise astfel de fapte/situații; ori
- c) persoana impozabilă se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a), b) sau d), e) din Codul fiscal.

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

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

- a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu mai figurează în evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile;
 - b) actualii asociați/administratorii ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși nu au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au înscrise astfel de fapte/situații;
 - c) persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.
7. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, compartimentul de specialitate întocmește documentele prevăzute la pct. 6 chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, dacă societatea comercială nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

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

Secțiunea a 3-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru nedepunerea niciunui decont de taxă, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare însoțită de:

- a) toate deconturile de TVA (formular 300) nedepuse la termen;
- b) o cerere motivată din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă;
- c) certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului.

2. După primirea cererii de înregistrare și a documentației corecte și complete, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)-c) sau lit. e) din Codul fiscal.

3. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)-c) sau lit. e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

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

5. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)-c) sau lit. e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

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

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

Secțiunea a 4-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru neidentifierea, în deconturile de taxă depuse, a niciunei operațiuni realizate, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare în scopuri de TVA în condițiile prevăzute de art. 153 alin.

(9¹) lit. d) din Codul fiscal.

2. În cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului, cererea se depune însoțită de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

- Prin completarea casetei corespunzătoare din cererea de înregistrare (formular 099), persoana impozabilă declară pe propria răspundere că va desfășura activități economice.
- După primirea cererii de înregistrare, corect completate, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a-d) din Codul fiscal.
- Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a-d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.
- Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.
- Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a-d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.
- Pct. 10-17 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

ANEXA Nr. 1
la procedură



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Unitatea fiscală

Nr. /



Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

NOTIFICARE

pentru soluționarea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) 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

Codul de identificare fiscală

Din analiza datelor furnizate prin Cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), înregistrată la organul fiscal cu nr. a rezultat că este necesară corectarea/completarea acestei cereri/a documentației prezentate, după cum urmează:

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

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

(Se înscriu informațiile și documentele care trebuie prezentate.)

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

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Întocmit

Numele și prenumele

Funcția

Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

www.anaf.ro

Cod 14.13.07.60/I.c.a.

ANEXA Nr. 2

la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Unitatea fiscală

Nr. /

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

Avizat

Conducătorul adjunct al unității fiscale,

Verificat

Șef compartiment specialitate,

REFERAT

privind soluționarea cererii de înregistrare în scopuri de TVA depuse în temeiul art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Codul fiscal

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea

Codul de identificare fiscală

Codul de înregistrare în scopuri de TVA care a fost anulat

Domiciliul fiscal

Înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de, întrucât

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

B. Din analiza Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată sub nr. precum și a următoarelor informații și documente:

C. Propunem:

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

o Informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea acestei notificări. Prin adresa nr. / au fost solicitate următoarele date sau documente

o La data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

o persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

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

- o infracțiunilor;
- o atragerii răspunderii solidare.

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

(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)

- o infracțiunilor;
- o atragerii răspunderii solidare.

o persoana impozabilă nu a depus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal

o persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal.

o alte motive legale de respingere

(Se detaliază motivele de fapt și de drept.)

o Înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul:

o art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal;

o art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal;

o art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal.

Întocmit

.....

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.



Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.153 alin.(9¹) lit.b)-d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

099

Nr de operator de date cu caracter personal – 759

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE												
1. DENUMIRE /NUME, PRENUMT												
2. DOMICILIUL FISCAL												
Judet						Localitate				Sector		
Strada						Nr.		Bloc		Sc.		
Et.		Ap.		Cod poștal		Tara						
Telefon			Fax			E-mail						
3. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ										Data		
B. REPREZENTARE PRIN ÎMPUTERNICIT												
Nr. act împuternicire						Data						
Date de identificare a împuternicitorului												
DENUMIRE / NUME, PRENUME												
DOMICILIU FISCAL												
Judet						Localitate				Sector		
Strada						Nr.		Bloc		Sc.		
Et.		Ap.		Cod poștal		Telefon						
Fax						E-mail						
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ												
C. PRIN PREZENTA, SOLICIT ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ:												
1. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare												
2. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.												
3. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice.												
4. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului											lei	
5. Perioada fiscală:					5.1. Lunară			5.2. Trimestrială				
<i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</i>												
Numele persoanei care face declarația												
Funcția						Ștampila						
Semnătura												
Data											/	
Se completează de personalul organului fiscal												
Denumire organ fiscal												
Număr înregistrare				Data înregistrare					/		/	
Numele și prenumele persoanei care a verificat												
Număr legitimație												

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/9.1



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală

Nr. /



Adresa:
.....
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) 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

Codul de identificare fiscală

În urma cererii dvs. de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), înregistrată la organele fiscale cu nr. din și a analizei informațiilor existente în evidențele fiscale, vă comunicăm că, în temeiul prevederilor:

o art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal;

o art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal;

o art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal,

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

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

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 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

Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

www.anaf.ro

Cod 14.13.02.60/I.c.a.

ANEXA

Nr.

4



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală

Nr. /



Adresa:
.....
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) 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

Codul de identificare fiscală

În urma cererii dumneavoastră de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la organele fiscale cu nr. din și a analizei informațiilor existente în evidențele fiscale, vă comunicăm că cererea dumneavoastră a fost respinsă, întrucât:

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

o la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

o persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

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

o infracțiunilor;

o atragerii răspunderii solidare;

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

înscrise în cazierul fiscal, de natura:

(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)

o infracțiunilor;

o atragerii răspunderii solidare;

o persoana impozabilă nu a depus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

o persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 153 alin. (9) lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

o alte motive legale de respingere

(Se înscriu motivele de fapt și de drept.)

După remediarea situației care a condus la respingerea cererii, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA, prin depunerea unei noi cereri de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (formular 099).

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, 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

Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

www.anaf.ro

Cod 14.13.02.60/f.c.r.

ANEXA Nr. 5 INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (099) „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”

Formularul (099) „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare” se completează și se depune de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art. 153 alin. (9) lit. c)-e) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Codul fiscal. Cererea se depune de către reprezentantul legal al persoanei impozabile pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA sau altă persoană împuternicită, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori prin poștă cu confirmare de primire.

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

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Rândul 1. Denumire/Nume, prenume

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

Rândul 2. Domiciliul fiscal

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

B. Reprezentare prin împuternicit

Se marchează cu „X” în situația în care cererea este completată de către împuternicitul desemnat potrivit Codului de procedură fiscală și se înscrie numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

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

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

Rândul 1. Se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au înscris astfel de fapte/situații.

Rândul 2. Se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 3. Se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 4. Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 156¹ din Codul fiscal.

Rândul 5. Perioada fiscală

Se marchează cu „X” perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art. 156¹ din Codul fiscal.

ANEXA Nr. 6

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

1. Denumire: „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”(099)

1.1. Cod: 14.13.01.10.11/9.1

1.2. Format: A4/t1

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

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.4. U.M.: set (două file)

1.5. Se difuzează gratuit.

1.6. Se utilizează pentru înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării în scopuri de TVA.

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

1.8. Circulă: - originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

1.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Denumire: „Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”

2.1. Cod: 14.13.02.60/f.c.a.

2.2. Format: A4/t1

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

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

2.4. U/M: set (două file)

2.5. Se difuzează gratuit.

2.6. Se utilizează pentru înregistrarea în scopuri de TVA depuse de persoanele impozabile, în temeiul art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării în scopuri de TVA.

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

2.8. Circulă: - originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

2.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. Denumire: „Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”

3.1. Cod: 14.13.02.60/f.c.r.

3.2. Format: A4/t1

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

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

3.4. U/M: set (două file)

3.5. Se difuzează gratuit.

3.6. Se utilizează pentru respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA depuse de persoanele impozabile, în temeiul art. 153 alin. (9¹) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării în scopuri de TVA.

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

3.8. Circulă: - originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

3.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.