

# AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN NR. ....

**privind aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, din oficiu, în condițiile Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

În temeiul art.12 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul art.153 alin.(7) și al art.153<sup>1</sup> alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

**președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite următorul:

## ORDIN

**ART. 1** - Se aprobă Procedura de înregistrare în scopuri de TVA, din oficiu, în condițiile Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în Anexa nr.1.

**ART. 2** - Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

- a) „Notificare privind înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu”, prevăzută în Anexa nr.2;
- b) „Decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu”, prevăzută în Anexa nr.3;

**ART. 3** - Anexele 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**ART.4** - Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**ART. 5** - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**ART. 6** - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, în data de.....

**P R E Ș E D I N T E,**

**DANIEL CHIȚOIU**

## **P R O C E D U R Ă**

**de înregistrare în scopuri de TVA, din oficiu, în condițiile Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

### **I. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

Constatarea îndeplinirii condițiilor de înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 din Codul Fiscal se efectuează de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, pe baza informațiilor din situațiile financiare semestriale/anuale, declarații și alte documente depuse de contribuabili sau pe baza constatărilor organelor de inspecție fiscală.

#### **A. Înregistrarea în scopuri de TVA, pe baza informațiilor din situațiile financiare semestriale/anuale, declarații și alte documente depuse de contribuabili**

1. Semestrial, compartimentul cu atribuții în prelucrarea situațiilor financiare, depuse de persoanele juridice, transmite compartimentului de specialitate lista contribuabililor care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA, a căror cifra de afaceri este mai mare de 35.000 euro, calculată în echivalent în lei, în condițiile prevăzute de art.152 din Codul fiscal.

Lista cuprinde, în mod obligatoriu:

- codul de identificare fiscală;
- denumirea contribuabilului;
- domiciliul fiscal;
- cifra de afaceri declarată;
- codul CAEN al activității principale.

2. Anual, pe baza informațiilor din "Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică"(204), compartimentul cu atribuții în domeniul prelucrării declarațiilor întocmește lista asocierilor fără personalitate juridică neînregistrate în scopuri de TVA , al căror venit brut anual depășește 35.000 euro, calculat în echivalent în lei, în condițiile prevazute de art.152 din Codul fiscal.

Lista se transmite compartimentului de specialitate și cuprinde în mod obligatoriu:

- codul de identificare fiscală;
- denumirea contribuabilului;
- domiciliul fiscal;
- venitul brut anual;
- codul CAEN al obiectului principal de activitate.

3.1. Anual, după prelucrarea formularelor (200)"Declarație privind veniturile realizate", pe baza informațiilor existente în baza centrala de date pentru administrarea impozitului pe venit, se întocmește lista persoanelor fizice care obțin venituri comerciale/din profesii libere/din drepturi de proprietate intelectuală al căror venit brut anual depășește 35.000 euro, calculat în echivalent în lei, în condițiile prevăzute de art.152 din Codul fiscal.

3.2. Lista se întocmește cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației și cuprinde în mod obligatoriu:

- codul numeric personal;
- numele și prenumele contribuabilului;
- domiciliul fiscal;
- venitul brut anual;
- codul CAEN al obiectului principal de activitate.

3.3. Pentru persoanele fizice care obțin venituri comerciale/din profesii libere, Direcția generală de tehnologia informației identifică, pentru fiecare poziție din listă, codul de înregistrare fiscală al activității economice desfășurată în mod independent sau al profesiei libere exercitate, după caz, precum și organul fiscal competent în a cărui rază teritorială se află sediul sau locul principal de desfășurare a activității.

Lista va cuprinde:

- codul unic de înregistrare;
- codul numeric personal;
- numele și prenumele contribuabilului/denumirea comercială;
- domiciliul fiscal, sediul sau locul principal de desfășurare a activității;
- venitul brut;
- codul CAEN al obiectului principal de activitate.

3.4. Listele întocmite se transmit:

- pentru persoanele fizice care obțin venituri comerciale/din profesii libere – organului fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul sau locul principal de desfășurare a activității;
- pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de autor – organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul persoana fizică.

4. Din listele întocmite conform punctelor 1, 2 și 3, compartimentul de specialitate elimină contribuabilii al căror cod CAEN al obiectului principal de activitate se încadrează, potrivit reglementărilor legale în materie de TVA, în sfera operațiunilor scutite fără drept de deducere.

5. Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent notifică, de îndată, contribuabilii neînregistrați în scopuri de TVA, al căror obiect principal de activitate se încadrează în sfera operațiunilor taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, astfel:

- persoanele juridice din lista de la pct.1;
  - asocierile fără personalitate juridică din lista de la pct.2;
  - persoanele fizice care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din lista de la pct.3.2.;
  - persoanele fizice care obțin venituri comerciale sau din profesii libere, din lista de la pct.3.3.
- Notificarea se face la locul principal de desfășurare a activității;

6. Notificarea se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.2 la prezentul ordin, un exemplar se comunică contribuabilului, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

7.1. Dacă, urmare notificării, contribuabilul se prezintă, în termen de 5 zile și depune declarația de mențiuni în vederea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal competent prelucrează declarația și emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, conform prevederilor legale în vigoare.

7.2. Data înregistrării în scopuri de TVA este data de întâi a lunii următoare celei în care a fost depusă declarația de mențiuni.

7.3. Dacă declarația de mențiuni se depune după începerea procedurii de înregistrare din oficiu, procedura se sistează prin referat motivat, înregistrarea fiscală efectuându-se în baza declarației de mențiuni a contribuabilului.

8. În cazul în care contribuabilul se prezintă la organul fiscal competent și aduce documente care justifică neînregistrarea în scopuri de TVA, organul fiscal 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.

9.1. În cazul în care contribuabilul nu se prezintă în urma notificării, organul fiscal competent, în baza datelor deținute, întocmește un referat prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabilului respectiv.

9.2. În baza referatului aprobat de conducătorul unității fiscale, se emite “Decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu”, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.3 la prezentul ordin. Decizia se întocmește în 2 exemplare, un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

9.3. Data înregistrării în scopuri de TVA este data de întâi a lunii următoare comunicării Deciziei privind înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu.

9.4. După comunicarea deciziei, organul fiscal competent emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

## **B. Înregistrarea în baza constatărilor organului de inspecție fiscală**

1. Compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale transmite lunar compartimentului de specialitate competent lista contribuabililor la care, ca urmare a acțiunilor de inspecție fiscală, s-a constatat neîndeplinirea obligației de înregistrare fiscală în scopuri de TVA și cărora le-a fost transmisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare, având atașată o copie a Raportului de inspecție fiscală.

2. Pe baza listei primite în condițiile pct.1, compartimentul de specialitate întocmește referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabilului respectiv.

3. Dispozițiile cap.I, lit.A, pct.9.2-9.4. sunt aplicabile corespunzător.

## **II. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153<sup>1</sup> din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

1. Constatarea îndeplinirii condițiilor de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor care efectuează achiziții intracomunitare, conform 153<sup>1</sup> din Codul fiscal, se efectuează de către compartimentul de specialitate, pe baza constatărilor organelor de inspecție fiscală.

2. Înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, se efectuează potrivit dispozițiilor cap.I, lit.B din prezenta procedură.

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Unitatea Fiscală .....**

Str..... nr.....  
 Localitatea.....cod postal.....  
 Nr.

**DECIZIE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA, DIN OFICIU,**  
 potrivit prevederilor art.153 alin.(7)/art.153<sup>1</sup> alin.(4) din Legea nr.571/2003  
 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumire/Nume prenume.....  
 Domiciliu fiscal:  
     Localitate.....Str.....nr.....bl.....ap.  
     Etaj.....judet/sector.....  
 Cod de identificare fiscală.....

În baza prevederilor art.153 alin.(7)/art.153<sup>1</sup> alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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, vă comunicăm următoarele:

- a) potrivit informațiilor și documentelor existente la organul fiscal aveți obligația să vă înregistrați în scopuri de TVA începând cu data de.....;
- b) întrucât nu ați solicitat înregistrarea până în prezent, s-a procedat la înregistrarea, din oficiu, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care vi s-a comunicat prezenta decizie;
- c) ca urmare, de la data prevăzută la lit.b), veți proceda la aplicarea prevederilor legale, prevăzute de Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Motivația înregistrării în scopuri de TVA, din oficiu:.....  
 .....  
 .....

Împotriva prezentului înscris, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Ordonanta 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,  
 .....  
 Semnatura și stampila unității

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

**Unitatea Fiscală .....**

Str..... nr.....

Localitatea.....cod postal.....

Nr.

**NOTIFICARE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA, DIN OFICIU,**  
 potrivit prevederilor art.153 alin.(7)/art.153<sup>1</sup> alin.(4) din Legea nr.571/2003  
 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumire/Nume prenume.....

Domiciliu fiscal:

Localitate.....Str.....nr.....bl.....ap.

Etaj.....judet/sector.....

Cod de identificare fiscală.....

Având în vedere că, potrivit informațiilor și documentelor existente în evidențele organului fiscal, aveți obligația să vă înregistrați în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art.153/art.153<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm ca în termen de 5 zile de la primirea prezentei, să vă prezentați la sediul nostru pentru a depune declarația de înregistrare/mențiuni pentru înregistrarea în scopuri de TVA sau să ne prezentați documente din care să rezulte că nu aveți obligația înregistrării.

În cazul în care nu depuneți declarația de înregistrare/mențiuni sau documentele prezentate organului fiscal nu justifică neîndeplinirea obligației de înregistrare în scopuri de TVA, organul fiscal va proceda la înregistrarea din oficiu.

Conducatorul unității fiscale,

.....

Semnatura și ștampila unității

