

# **Registrul operatorilor intra-comunitari**

*O.U.G. nr. 54/23.06.2010 privind unele măsuri  
pentru combaterea evaziunii fiscale publicată  
în M.O. nr. 421/23.06.2010*

**Prin O.U.G. nr. 54/23.06.2010 privind unele măsuri  
pentru combaterea evaziunii fiscale publicată în M.O.  
nr. 421/23.06.2010**

- se introduce în Codul fiscal art. 158<sup>2</sup> care reglementează obligativitatea înființării și organizării în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, începând cu data de **01.08.2010**, a „**Registrului operatorilor intracomunitari**”.
- Procedura de organizare și funcționare a **Registrului operatorilor intracomunitari** s-a aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.101/24.06.2010 publicat în M.O. nr. 429/25.06.2010.

# Ce cuprinde Registrul

**Registrul operatorilor intracomunitari** cuprinde **toate** persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 și art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal care efectuează **operațiuni intracomunitare**, astfel :

- a) **livrări intracomunitare de bunuri** care au locul în România potrivit art. 132 alin. (1) lit. a) și care sunt **scutite de TVA** în condițiile art. 143 alin. (2) lit. a) și d);
- b) **livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare** prevăzute la art. 132<sup>1</sup> alin. (5), efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T în România;
- c) **prestări de servicii intracomunitare**, respectiv servicii pentru care se aplică prevederile art. 133 alin. (2), efectuate de persoane impozabile stabilite în România în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile;

# Ce cuprinde Registrul

- d) **achiziții intracomunitare de bunuri taxabile** care au loc în România potrivit prevederilor art. 132<sup>1</sup>;
- e) **achiziții intracomunitare de servicii**, respectiv cele pentru care se aplică prevederile art. 133 alin. (2), efectuate în beneficiul unor persoane impozabile stabilite în România, inclusiv persoane juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153<sup>1</sup>, de către persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, și pentru care beneficiarul are obligația plății taxei potrivit art. 150 alin. (2) .

# În Registrul operatorilor intracomunitari nu se înscriu:

- a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal;
- b) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal, la cerere sau din oficiu, de către organul fiscal;
- c) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană față de care s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale și/sau care are înscrise în cazierul judiciar infracțiuni, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute mai sus.

**Înscrierea/eliminarea din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează de către organul fiscal, la cerere/la cerere sau din oficiu.**

- ▶ ▶ organul fiscal în a cărei rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal ori în evidența căruia aceasta este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, respectiv compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale .

# ●●● Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari

a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153<sup>1</sup> din Codul fiscal, care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare menționate mai sus :

→înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari se va solicita *înainte* de efectuarea operațiunilor intracomunitare;

## Documentele necesare în vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari sunt:

- \* formularul (095) „**Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari**”; însoțită de **Anexa privind datele de identificare ale administratorilor și asociațiilor contribuabilului** la data depunerii cererii de înregistrare.
- \* **certIFICATELE DE CAZIER JUDICIAR** eliberate de autoritatea competentă din România ale tuturor *asociațiilor*, cu excepția societăților pe acțiuni, și ale *administratorilor*.
- \* **alte documente** :
  - - documente eliberate de organele de urmărire penală din care să rezulte dacă acțiunea penală este /nu este în legătură cu operațiunile intracomunitare de mai sus, în cazul în care, în certificatele de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale;
  - - copiile hotărârilor judecătorești prin care au fost stabilite infracțiuni în legătură cu operațiunile intracomunitare prevăzute mai sus, documentul emis de serviciul/compartimentul juridic din cadrul D.G.F.P. din care să rezulte dacă infracțiunea este/nu este în legătură cu aceste operațiuni intracomunitare, în cazul în care, în certificatele de cazier judiciar sunt înscrise infracțiuni.

## ●●● **Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari a contribuabililor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA**

**și intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare menționate mai sus :**

- pentru contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal și intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare, înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari trebuie să se efectueze **odată** cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA;
- formularul (095) „**Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari**”, însoțit de **Anexa privind datele de identificare ale administratorilor și asociaților contribuabilului**, de **certIFICATELE DE CAZIER JUDICIAR** și de **alte documente** se depune odată cu:
  - „*Cererea de eliberare a certificatului de înregistrare în scopuri de TVA pentru comercianții care se înregistrează în scopuri de TVA de la înființare*”
  - „*Declarațiile de înregistrare fiscală/de mențiuni*” prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 153 și art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal.

# Termen de soluționare

- ▶ Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari se soluționează (se aprobă / se respinge) în **termen de 10 zile calendaristice** de la data înregistrării la organul fiscal competent.

# **NOTĂ : Aspecte comune referitoare la înregistrare**

- ▶ Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari **produce efecte** începând cu:
  - ***data comunicării deciziei privind înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari.***
  - ***data de 01.08.2010*** pentru cererile de înscriere depuse până la această dată
  - ***data înregistrării în scopuri de TVA***, pentru cererile de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari depuse odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA, pentru care data comunicării deciziei este anterioară datei înregistrării în scopuri de TVA.
- ▶ De la data înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii au **cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare de mai sus.**

# Alte aspecte

- ▶ ***Persoanele care nu figurează în Registrul operatorilor intracomunitari nu au cod valabil de TVA pentru operațiuni intracomunitare, chiar dacă acestea sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal.***
- ▶ Începând cu data de 01.08.2010, pentru realizarea schimbului de informații în domeniul TVA cu statele membre ale Uniunii Europene, vor fi utilizate informațiile din Registrul operatorilor intracomunitari.

## **ATENȚIE :**

- Certificatele de cazier judiciar ale administratorilor și asociaților se eliberează de către inspectoratele teritoriale de poliție conform art. 7 din *Legea nr. 290/2004 privind cazierul judiciar, republicată, modificată prin O.U.G. nr. 54/2010*. Pentru persoanele fizice născute în afara României și pentru persoanele juridice străine certificatul de cazier judiciar se eliberează de către Inspectoratul General al Poliției Române București, conform art. 6 din această lege.
- Persoanele fizice înregistrate în scopuri de TVA care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari depun certificatul de cazier judiciar propriu.

# ***Procedura privind analiza pentru aprobare/respingere:***

- Cererea de inregistrare se completeaza potrivit instructiunilor de completare prevazute in anexa nr. 7 la ordin si se depune la registratura organului fiscal competent sau prin posta, cu confirmare de primire.
- Organul fiscal analizeaza informatiile cuprinse in cerere si in documentatia prezentata si verifica caracterul complet si corectitudinea acestora. De asemenea, verifica daca certificatul de cazier judiciar a fost eliberat in vederea inregistrarii in Registrul operatorilor intracomunitari, conform art. 11 alin. (3) din Legea nr. 290/2004 privind cazierul judiciar, republicata, cu completarile ulterioare.

# ***Procedura privind analiza pentru aprobare/respingere:***

- *“Art.11 alin. (3) din Legea nr. 290/24.06.2004, republicată, privind cazierul judiciar, cu modificările și completările ulterioare:*
- *În situația în care certificatul de cazier judiciar este eliberat în vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit dispozițiilor art. 158<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în certificatul de cazier judiciar se înscriu și date notate în mod provizoriu privind persoanele fizice sau juridice față de care s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale.”*

# ***Procedura privind analiza pentru aprobare/respingere:***

- Pentru documentatia incompleta, organul fiscal notifica solicitantul.
- Termenul de soluționare se prelungeste (art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală).
- *“Art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală*
- *În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungeste cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate”.*
- dacă rezultă că respectivul contribuabil se încadrează în una dintre condițiile prevăzute la art. 158<sup>2</sup> alin. (8) din Codul fiscal, se întocmește Decizia privind respingerea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, care va conține, în mod obligatoriu, și motivația respingerii.
- *“Art. 158<sup>2</sup> alin. (8) din Codul fiscal:*
- *Nu pot fi înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari:*
- *a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153<sup>1</sup>;*
- *b) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală și/sau care are înscrise în cazierul judiciar infracțiuni în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. (1).”*

# ***Procedura privind analiza pentru aprobare/respingere:***

- Dacă din analiza informațiilor rezultă că respectivul contribuabil nu se încadrează în niciuna dintre condițiile prevăzute la art. 158<sup>2</sup> alin. (8) din Codul fiscal, se întocmește Decizia privind înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, formular Anexa nr. 3 la ordin.
- Decizia se întocmește potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin și se comunică contribuabilului, conform art. 44 din Codul de procedură fiscală.

# **Procedura privind analiza pentru aprobare/respingere:**

*„Art. 44 din Codul de procedura fiscala: **Comunicarea actului administrativ fiscal***

- (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*
- (2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*
  - a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;*
  - b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;*
  - c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;*
  - d) prin publicitate.*

# ***Procedura privind analiza pentru aprobare/respingere:***

- (3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*
- (4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.*

# ***Procedura privind analiza pentru aprobare/respingere:***

*Art. 45 din Codul de procedura fiscala:*

## ***Opozabilitatea actului administrativ fiscal***

*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”*

- Impotriva deciziei de respingere a cererii de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării.
- Contribuabilii au obligația ca, în termen de 30 de zile de la data modificării listei asociaților și/sau administratorilor, să anunțe organul fiscal, prin depunerea unei noi anexă la cererea de înregistrare, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociați și/sau administratori și, după caz, de documentele doveditoare.
- Dacă se constată fapte în cazierul judiciar legate de operațiuni prevăzute la art. 158<sup>2</sup> alin. (1) din Codul fiscal se procedează la radierea, din oficiu, a contribuabilului respectiv din Registrul operatorilor intracomunitari.

# ●●● Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari

→ contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA potrivit art. 153 și art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal, înscriși în Registrul operatorilor intracomunitari, se radiază :

\* la cerere, prin completarea formularului (095) „**Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari**” și bifarea cartușului corespunzător „B”

\* din oficiu, de către organul fiscal competent în cazul următorilor contribuabili :

# Radiere din oficiu

- a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care figureaza in **lista contribuabililor declarati inactivi** potrivit legii;
- b) persoanele impozabile in **inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului**, potrivit legii;
- c) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in anul urmator inscrierii in registru **nu au mai efectuat operatiuni intracomunitare** de natura celor prevazute la art. 158<sup>2</sup> alin. (1) din Codul fiscal;
- d) persoanele inregistrate conform art. 153 sau 153<sup>1</sup> din Codul fiscal care **solicita anulara inregistrarii in scopuri de TVA**, potrivit legii;
- e) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia **s-a pus in miscare actiunea penala**, in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 158<sup>2</sup> alin. (1) din Codul fiscal;
- f) persoanele inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 si 153<sup>1</sup> din Codul fiscal, pentru care organul fiscal **anulează, din oficiu, inregistrarea in scopuri de TVA**.

# ***NOTĂ* : Aspecte comune la radiere**

- ▶ Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari **produce efecte** începând cu data ***comunicării deciziei privind radierea, la cerere/din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari.***
- ▶ De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii nu mai au un **cod valabil de TVA pentru desfășurarea operațiunilor intracomunitare** de mai sus.

# ***Procedura privind radierea***

## ***Radierea la cerere :***

- Contribuabilul depune formularul 095 „***Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari***”
- se întocmeste Decizia privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari, (Anexa 4 ) în termen de o zi de la înregistrarea cererii.
- radierea **produce efecte** începând cu data comunicării deciziei .

## ***Radierea din oficiu :***

- se face pentru persoanele menționate mai sus
- pentru radierea din oficiu se întocmeste Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin
- la Secțiunea 2 din Cap. III din Anexa la ordin este prevăzută procedura pentru fiecare din situațiile menționate mai sus.

# ***IMPORTANT :***

- Efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise în acest registru constituie **contravenție** și se sancționează cu **amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei.**