



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118
Pitesti, jud. Arges
Tel : 0248/211511 int. 3343
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA care efectuează OPERAȚIUNI INTRACOMUNITARE

* referitor la înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari

Pentru înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari sunt necesare următoarele **documente**:

* formularul (095) „*Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari*”; însoțită de *Anexa privind datele de identificare ale administratorilor și asociaților contribuabilului* la data depunerii cererii de înregistrare.

* **certIFICATELE DE CAZIER JUDICIAR** eliberate de autoritatea competentă din România ale **tuturor asociaților, cu excepția societăților pe acțiuni, și ale administratorilor.**

* **alte documente :**

→ în cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă **punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori**, contribuabilii trebuie să prezinte **documente eliberate de organele de urmărire penală**, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art.158² alin.(1) din Codul fiscal

→ în cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă **punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori și s-a dispus trimiterea în judecată**, contribuabilii trebuie să prezinte **documente eliberate de organele competente**, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art.158² alin.(1) din Codul fiscal

→ în cazul în care în certificatele de cazier judiciar sunt înscrise **infrațiuni și/sau alte date**, contribuabilul va prezenta **copiile legalizate ale hotărârilor judecătorești prin care au fost stabilite respectivele infrațiuni și/sau alte documente eliberate de organele competente**, precum și **documentul emis de serviciul/compartimentul juridic** din cadrul direcției generale a finanțelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul marilor contribuabili, din care să rezulte dacă infrațiunea este sau nu în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin.(1) din Codul fiscal. Serviciul/Compartimentul juridic va emite documentul care va fi semnat de șeful serviciului/compartimentului juridic și de conducătorul organului din care face parte acest serviciu/compartiment, **în maximum 5 zile de la data depunerii de către contribuabil a documentelor.**

Notă :

- **Prin asociați și administratori se înțelege numai asociații și administratorii societăților comerciale** reglementate de **Legea nr.31/1990**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- **În cazul societăților pe acțiuni, inclusiv a celor în comandită pe acțiuni**, care au sediul activității economice în România, în vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, se va prezenta **cazierul judiciar al administratorilor**, nu și al asociaților.
- **Instituțiile publice**, astfel cum sunt prevăzute de **Legea nr.500/2002** privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și **orice alte persoane impozabile stabilite sau nestabilite în România**, care nu sunt constituite în baza **Legii nr.31/1990**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **nu au obligația prezentării cazierului judiciar** în vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari.

Temei legal :

1. OUG nr.54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale – art.158² „Registrul operatorilor intracomunitari” publicată în M.O. nr.421/23.06.2010

2. Ordinul președintelui ANAF nr.2101/2010 pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în M.O. nr.429/25.06.2010, așa cum a fost modificat prin Ordinul președintelui ANAF nr.2221/2010 privind modificarea anexei nr.1 la Ordinul președintelui ANAF nr.2101/2010 , publicat în M.O. nr.527/28.07.2010

3. HG nr.768/2010 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, publicată în M.O. nr.534/30.07.2010

**Director executiv adjunct,
Dr. Ec. Marin Țurlea**

Întocmit Camelia Firu / consilier superior / BMAC /02.08.2010