



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș

Activitatea de Metodologie și Administrarea
Veniturilor Statului



B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/21 15 11 int.3346
Asistenta.AG@mfinante.ro

Referitor la înregistrarea în scopuri de TVA

În baza art. 153 alin. (7) din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, pe baza **criteriilor** stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, organele fiscale competente stabilesc dacă persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 153 alin. (1) lit. a) și lit. c) justifică **intenția și capacitatea de a desfășura activități economice**, pentru a fi înregistrate în scopuri de TVA.

Prezentăm conținutul art. 153 alin. (1) lit. a) și lit. c) din Codul fiscal :

„ *Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:*

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

b) (...)

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.”

O.M.F.P. nr. 1984/2011 publicat în M.O. nr. 361/24.05.2011 stabilește **criteriile pe baza cărora se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA** a societăților comerciale care sunt înființate în baza *Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, și care sunt supuse înmatriculării la Registrul comerțului, criterii pe care le prezentăm mai jos :

a) persoana impozabilă nu se află în situația prevăzută la art. 15 alin. (1) din *Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare*, respectiv în situația de a nu desfășura la sediul social sau la sediile secundare activități economice. Pentru a dovedi că persoana impozabilă nu se află în

această situație, anexa la declarația de mențiuni trebuie să fie însoțită de un **certificat constatator** emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte fie că persoana impozabilă îndeplinește condițiile de funcționare prevăzute de legislația specifică în domeniul sanitar, sanitar-veterinar, protecției mediului și protecției muncii, pentru activitățile precizate în declarația-tip, fie că persoana juridică nu desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate, o perioadă de maximum 3 ani;

b) niciunul dintre administratorii și/sau asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal și nici persoana impozabilă însăși **nu au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele** prevăzute la art. 2 alin. (2) din *O.G. nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare*;

Condiția se referă :

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

* la **asociații** care dețin minimum 15% din capitalul social al societății comerciale și la **administratori**, în cazul altor societăți comerciale decât cele menționate la paragraful anterior înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

c) criteriul care face obiectul **verificării faptice**, privind **existența spațiului destinat sediului social/domiciliului fiscal** și, după caz, **sediilor secundare declarate**, care să corespundă obiectului de activitate pe care persoana impozabilă intenționează să o desfășoare/o desfășoare;

d) **criteriile de evaluare** prevăzute în anexa nr. 2 la *O.M.F.P. nr. 1984/2011 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA*.

Persoanele impozabile menționate mai sus care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. a) și lit. c) trebuie să depună la organul fiscal următoarele **documente** :

▶ **Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică** (formularul 010);

▶ o **Anexă** potrivit modelului din anexa nr. 1 la *O.M.F.P. nr. 1984/2011 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA* care servește la evaluarea **intenției și a capacității persoanelor respective de a desfășura activități economice** ce implică operațiuni **taxabile** și/sau **scutite de TVA cu drept de deducere**, precum și **operațiuni pentru care locul livrării /prestării se consideră a fi în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România**.

▶ **certificat constatator** emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte fie că persoana impozabilă îndeplinește condițiile de funcționare prevăzute de legislația specifică în domeniul sanitar, sanitar-veterinar, protecției mediului și protecției muncii, pentru activitățile precizate în declarația-tip, fie că persoana juridică nu desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate, o perioadă de maximum 3 ani;

▶ copia **documentului/documentelor** din care rezultă deținerea legală a spațiului/spațiilor cu destinație de sediu social/sedii secundare declarate.

▶ copii legalizate ale **documentelor de identitate ale administratorilor**.

Organul fiscal competent în funcție de îndeplinirea/neîndeplinirea criteriilor stabilite, precum și de punctajul obținut înregistrează/respinge înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile .

Decizia privind înregistrarea/respingerea înregistrării în scopuri de TVA se emite și se comunică contribuabilului potrivit procedurii aprobată prin *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1967/11.04.2011* publicat în M.O. nr. 271/18.04.2011.

Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile **se consideră valabilă începând cu :**

a) ***data comunicării deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA***, în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal;

b) ***prima zi a lunii următoare celei în care i s-a comunicat persoanei impozabile decizia de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA***, în cazul prevăzut la art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal.

În baza deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal emite ***certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.***

Director Executiv Adjunct,
Dr. Ec. Marin ȚURLEA