



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 Registrul operatorilor intracomunitari

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. 158² 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.

* **Registrul operatorilor intracomunitari** cuprinde **toate persoanele impozabile** și **persoanele juridice neimpozabile** înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 și art. 153¹ 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. 132¹ 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;

d) **achiziții intracomunitare de bunuri taxabile** care au locul în România potrivit prevederilor art. 132¹;

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 153¹, 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. 153¹ 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. 153¹ 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 sau eliminarea din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează de către organul fiscal, la cerere sau din oficiu.

Cine este organul fiscal competent / compartimentul de specialitate care aplică procedura de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari ?

►► organul fiscal în a cărui 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 153¹ 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 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 :**

- 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. 153¹ 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 asociațiilor 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 comerțanții 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. 153¹ din Codul fiscal.

NOTĂ : Aspecte comune referitoare la înregistrare

▶ 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.

▶ 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.**

▶ **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. 153¹ 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 asociațiilor 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.

Potrivit art. 11 alin. (3) din *Legea nr. 290/2004* în certificatele de cazier judiciar eliberate în vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari 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.

▶▶ Persoanele fizice înregistrate în scopuri de TVA care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari depun certificatul de cazier judiciar propriu.

●●● Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari

→contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA potrivit art. 153 și art. 153¹ 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, a următorilor contribuabili, de către organul fiscal competent:

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. 158² alin. (1) din Codul fiscal;

d) persoanele inregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal care **solicita anularea 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. 158² alin. (1) din Codul fiscal;

f) persoanele inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 si 153¹ din Codul fiscal, pentru care organul fiscal **anuleaza, 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.

IMPORTANT :

* Contribuabilii au obligatia ca, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei asociatilor si/sau administratorilor, sa anunte organul fiscal, prin depunerea unei noi anexe la cererea de inregistrare, insotita de cazierul judiciar al noilor asociati si/sau administratori si, dupa caz, de documentele doveditoare.

* 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**.

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

Întocmit Camelia Firu / consilier superior / BMAC / 29.06.2010