



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



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

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE ȘI PERSOANELOR JURIDICE NEIMPOZABILE care efectuează OPERAȚIUNI INTRACOMUNITARE

* referitor la Registrul operatorilor intracomunitari

Reamintim că 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/funcționare a **Registrului operatorilor intracomunitari** s-a aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.101/24.06.2010, așa cum a fost completat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.221/23.07.2010.

* **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 triumphiulare** 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 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 față de oricare dintre asociații sau administratori;

- copiile legalizate ale hotărârilor judecătorești și/sau alte documente 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.

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 asociațiilor.

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.

● 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.

● 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.

ATENȚIE !!!

● În sensul celor de mai sus **reamintim contribuabilor care intenționează să efectueze operațiuni intracomunitare să analizeze prevederile legale și să întreprindă demersurile necesare pentru înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari** întrucât prin **neînregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari**, persoanele respective **nu au cod valabil de TVA pentru operațiuni intracomunitare, chiar dacă acestea sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153' din Codul fiscal.**

● 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 / BMAC / 26.08.2010