

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA DUPĂ ANULAREA CODULUI DE TVA

art. 153 (9)	Organele fiscale anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform art. 153 (9) : (din OFICIU in cazurile art. 153 lit.a-e)	art. 153 (9¹)	După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e), organele fiscale înregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA astfel:
	Anularea din OFICIU se face cf. procedurii din OPANAF 700/2012		1. Inregistrare din OFICIU cf. OPANAF 700/2012:
a)	Dacă este declarată inactivă conform prevederilor art. 78 ¹ din Codul de procedură fiscală, <u>de la data declarării ca inactivă;</u>	a)	De la data la care a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, pentru situațiile prevăzute la art. 153 alin. (9) lit. a) și b);
b)	Dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului , potrivit legii, <u>de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;</u>		2.Înregistrare la CERERE prin formular 099 OPANAF 1436/2012 :
c)	Dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din OG nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, <u>de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale competente;</u>	b)	Dacă încetează situația care a condus la anulare, <u>de la data comunicării deciziei</u> de înregistrare în scopuri de TVA; <u>Documentație:</u> <u>certificatul constatator</u> emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale asociaților și administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA (secțiunea a 2-a)
d)	Dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă , dar nu este în situația prevăzută la lit. a) sau b), din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic (1 august sau 1 februarie, după caz) Aceste prevederi se aplică numai în cazul persoanelor pentru care perioada fiscală este luna sau trimestrul. <i>Începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, în cazul perioadei fiscale luna , respectiv începând cu decontul aferent trim. III al anului 2012, în cazul perioadei fiscale trimestrul, organele fiscale anulează înregistrarea în scopuri de TVA dacă nu a depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei care are perioada fiscală luna, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul , dar nu este în situația prevăzută la lit. a) ori b), din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;</i>	c)	<u>De la data comunicării deciziei</u> de înregistrare în scopuri de TVA, pe baza următoarei <u>documentații</u> (secțiunea a 3-a): - <u>toate deconturile de TVA</u> (formular 300) nedepuse la termen, pe o perioadă de 6 luni sau două trimestre calendaristice consecutive anterioare anulării înregistrării în scopuri de TVA; - <u>o cerere motivată</u> din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă; - <u>certificatul constatator</u> emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale asociaților și administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului. <u>După prima abatere</u> prevăzută la alin. (9) lit. d), persoanele impozabile vor fi înregistrate în scopuri de TVA, <u>dacă îndeplinesc toate condițiile prevăzute de lege, numai după o perioadă de 3 luni de la anularea înregistrării.</u> <u>DACĂ abaterea se repetă</u> după reînregistrarea persoanei impozabile, organele fiscale vor anula codul de înregistrare în scopuri de TVA și nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA.

<p>e)</p>	<p>Dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic (<u>1 august sau 1 februarie, după caz</u>).</p> <p><i>Începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, în cazul perioadei fiscale luna calendaristică, respectiv începând cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul perioadei fiscale trimestrul calendaristic, organele fiscale anulează înregistrarea unei persoane impozabile în scopuri de TVA dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul perioadei fiscale luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul perioadei fiscale trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație.</i></p>	<p>d)</p>	<p><u>De la data comunicării deciziei</u> de înregistrare în scopuri de TVA, pe baza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cererii depuse în termen de 180 de zile de la data anulării înregistrării <p><u>Documentație:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>declarație pe propria răspundere</u> din care să rezulte că va desfășura activități economice cel mai târziu în cursul lunii următoare celei în care a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA (secțiunea a 4-a) <p>DACA nu depune o cerere de înregistrare în scopuri de TVA în maximum 180 de zile de la data anulării, organele fiscale nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA.</p>
<p>Art. 153 (9²)</p>	<p>Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la art. 153 (9¹) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 152 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (1¹) și (1³).</p> <p><u>Art. 11 alin.(1¹):</u> Contribuabilii declarați inactivi conform art. 78¹ din Codul de procedură fiscală, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de Codul fiscal, dar nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.</p> <p><u>Art.11 alin. (1³):</u> Contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. b) - e) nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VI, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă.</p> <p>Aceste persoane, pentru operațiunile efectuate în perioada când nu au cod valid de TVA, vor emite factura cu TVA, fiind supuși obligației de declarare (formular 311) și plată a TVA astfel colectată.</p> <p><u>A se vedea materialul informativ:</u> “<i>Situații în care se anulează înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile (art. 153 alin.(9) și (9¹) și art. 153¹ alin.(11) din Codul fiscal</i>”</p>		

PROCEDURA GENERALĂ DE ÎNREGISTRARE CA PLĂTITOR DE TVA LA CERERE (Ordinul ANAF 1436/2012):

- primirea și înregistrarea cererii- formular 099 completat potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 5 la ordin și se depune însoțită de **documentație** (pct. 4, 5)
- se analizează informațiile cuprinse în cerere și, după caz, în documentația prezentată și se verifică caracterul complet și corectitudinea acestora și dacă temeiul legal al solicitării corespunde cu motivul pentru care a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA.(pct.6)

DACĂ cererea și documentația sunt corecte și complete, se întocmesc următoarele documente:

- a) referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA sau respingerea cererii de înregistrare, după caz (model anexa nr. 2) și, după caz,
- b) proiectul Deciziei privind **înregistrarea în scopuri de TVA**, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) - d) din Codul fiscal, având bifată căsuța corespunzătoare temeiului legal (model anexa nr. 3); sau
- c) proiectul Deciziei privind **respingerea Cererii de înregistrare în scopuri de TVA**, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) - d) din Codul fiscal, având bifată căsuța corespunzătoare motivului de respingere, (model anexa nr. 4)

Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

Deciziile se întocmesc în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului

După comunicarea deciziei privind înregistrarea în scopuri de TVA către persoana impozabilă, compartimentul de specialitate operează în **Registrul contribuabililor înregistrarea în scopuri de TVA și emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.**

Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, se comunică persoanei impozabile în conform art. 44 din Codul de procedură fiscală. (pct. 9-17)

NOTĂ: fiecare tip de anulare a înregistrării solicitare pentru care trebuie să se depună cererea 099 are și o procedură specială la secțiunile 2, 3 și 4 din ordin.

art. 153 (9)f)	Dacă, potrivit prevederilor Titlului VI din Codul fiscal, persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153: Anularea înregistrării în scopuri de TVA: la CERERE sau din OFICIU și este valabilă de la data comunicării deciziei de anulare (NM pct. 66 alin.15)
art. 153 (9) g)	În cazul solicitării scoterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 152: Anularea se face pe baza solicitării prin formularul 096 începând cu data comunicării deciziei.(art. 152 alin.7, OPANAF 53/ 2012).
art. 153 (11)	În cazul încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a TVA (trebuie să rezulte din obiectul de activitate și, după caz, din declarația pe propria răspundere a împuternicitului legal în cazul operațiunilor scutite pentru care se poate opta pentru taxare conform art. 141 alin. 3) sau în cazul încetării activității sale economice , orice persoană înregistrată conform art. 153 va anunța în scris organele fiscale în termen de 15 zile de la producerea evenimentului. Anularea înregistrării se va efectua în prima zi a lunii următoare celei în care s- a solicitat anularea înregistrării (NM pct. 66 alin.10,11)
art. 153 (9²)	ANAF a organizat Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată. Registrele sunt publicate pe portalul ANAF: www.anaf.ro, secțiunea Informații publice, meniul Informații privind agenții economici. Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată se face de către organul fiscal competent , după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării.