

**SITUATII ÎN CARE ORGANUL FISCAL ANULEAZĂ DIN OFICIU
ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANEI IMPOZABILE,
OBLIGAȚII FISCALE**

[art. 153 alin. (9) și (9¹) și art. 153¹ alin. (11) Cod fiscal]

începând cu 1 februarie 2015

**ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANEI IMPOZABILE
SE ANULEAZĂ DACĂ:**

a) Este declarată inactivă fiscal potrivit ART. 78¹ Cod procedură fiscală
Art. 153(9)a)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - DIN OFICIU - art. 153(9¹)a)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data declarării ca inactivă
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal reînregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA la solicitarea acestora - formular 099 - art. 153(9¹)a) dacă încetează situația care a condus la anulare
- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA

b) A intrat în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului - Art. 153(9)b)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - DIN OFICIU - art. 153(9¹)a)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal reînregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA la solicitarea acestora - formular 099 - dacă încetează situația care a condus la anulare - art. 153(9¹)a)
- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

c) Asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal - Art. 153(9)c)

- infracțiuni de natura celor care se înscru în cazierul fiscal și/sau
- faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din OG nr. 75/2001: atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolabil sau insolvent, stabilit prin decizie a organului fiscal rămas definitiv în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească.

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - DIN OFICIU - art. 153(9¹) b)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA

După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organele fiscale reînregistrează persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia - formular 099 - dacă încetează situația care a condus la anulare.

DGRFP BRAȘOV - SERVICIU SERVICII PENTRU CONTRIBUABILI

ATENȚIE!!

Prin excepție, începând cu data de 1 februarie 2015:

1. În cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni (SA, SCA) se dispune anularea înregistrării în scopuri de TVA dacă: administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) OG nr. 75/2001,
 2. În cazul societăților cu răspundere limitată, în comandită simplă, și în nume colectiv (SRL, SCS și SNC) se dispune anularea înregistrării în scopuri de TVA dacă: asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din OG nr. 75/2001.
- **Data reînregistrării** în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.
 - **Solicitarea înregistrării** se face prin completarea și depunerea Cererii de înregistrare în scopuri de TVA - **formular 099** bifând căsuța de la pct. 1.

d) Nu a depus niciun decont de TVA:

- **6 luni consecutive**, în cazul în care perioada fiscală este luna
 - **2 trimestre consecutive**, în cazul în care perioada fiscală este trimestrul, și nu este declarată inactivă sau în inactivitate temporară - Art. 153(9)d)
- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - DIN OFICIU - art. 153(9¹) c)
 - **Data anulării** înregistrării în scopuri de TVA =
 - prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 6 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este luna;
 - prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 2 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este trimestrul.
 - După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal reînregistrează persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia - **formular 099**
 - **Data reînregistrării** în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA, pe baza urmatoarelor informații/documente:
 - 1. prezentarea deconturilor de taxa nedepuse la termen;**
 - 2. prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă.**
 - Solicitarea înregistrării se face prin completarea și depunerea **formularului 099**, bifând căsuța de la pct. 2;

e) În deconturile de TVA depuse nu au fost evidențiate nici achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii - art. 153(9)e):

- pentru **6 luni consecutive**, în cazul în care perioada fiscală este luna calendaristică și
- pentru **2 trimestre consecutive**, în cazul în care perioada fiscală este trimestrul calendaristic.

- **Anularea** înregistrării în scopuri de TVA - DIN OFICIU - art. 153(9¹)d)
- **Data anulării** înregistrării în scopuri de TVA = - prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 6 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este luna;

DGRFP BRAȘOV - SERVICIU SERVICII PENTRU CONTRIBUABILI

- prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 2 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este trimestrul.
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal reînregistrează persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia, pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice și a formularului 099, în care bifează căsuța de la pct. 3;
- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

f) Persoana impozabilă nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA - art. 153(9)f)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - la solicitare sau din oficiu- pct. 66(15)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de anulare - pct. 66(15)

g) La solicitarea anulării înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la art. 152 din Codul fiscal - Art. 153(9)g)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - la solicitare prin formularul 096 - art. 152(7), Ordinul ANAF nr. 53/2012;
- !!! A se vedea materialul infomativ "Precizări privind posibilitatea scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, începând cu 1 ianuarie 2012", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutăți".

Începând cu 1 februarie 2015:

h) Dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990 supusă înmatriculării în registrul comertului nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitatea economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin OPANAF (urmează să fie publicat).

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - DIN OFICIU - art. 153(9¹)e)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organele fiscale reînregistrează persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia - formular 099- dacă încetează situația care a condus la anulare.

Formularul 099 prevăzut de Ordinul ANAF nr. 3330/2013, se completează în 2 exemplare și se depune la registratura organului fiscal sau prin poștă cu confirmare de primire, putând fi descărcat de pe portalul ANAF - secțiunea Asistență contribuabili -Formulare și programe utile -Toate formularele cu explicații.

OBLIGAȚII ȘI DREPTURI FISCALE !!!

ALE PERSOANELOR IMPOZABILE CĂRORA LI S-A ANULAT DIN OFICIU CODUL DE TVA [conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e)]:

- Ajustarea TVA dedusă - De la data anulării codului de TVA, persoana impozabilă trebuie să ajusteze taxa deductibilă aferentă bunurilor de natură stocurilor, serviciilor

DGRFP BRAȘOV - SERVICIUL SERVICII PENTRU CONTRIBUABILI

neutilizate, activelor corporale fixe în curs de execuție, activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal.

Începând cu data anulării codului de TVA se consideră că:

-**bunurile de capital** nu sunt alocate unei activități economice pe perioada în care nu au avut un cod valabil de TVA, fiind obligatorie ajustarea taxei, care va fi reflectată în ultimul decont de taxă depus înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile.

-**bunurile/serviciile** sunt alocate pentru operațiuni care nu dău drept de deducere și persoana impozabilă pierde dreptul de deducere a TVA care a fost dedusă inițial, fiind obligatorie ajustarea (anularea) TVA acesteia pentru: - bunurile de natura stocurilor, serviciile neutilizate, activele corporale fixe în curs de execuție, activele corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, existente în sold la data anulării codului de TVA, conform listelor de inventariere.

-**activele corporale fixe**, care nu sunt amortizate integral, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, sunt alocate pe perioada în care nu au avut un cod valabil de TVA unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei pentru valoarea rămasă neamortizată.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (6), (7), (8) și (14) norme]

În cazul bunurilor de capital ajustarea TVA se face proporțional cu perioada rămasă din perioada de ajustare.

[art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 1 și pct. 54 alin. (15)-(18) lit. a) norme]

Persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare ajustează TVA efectiv dedusă aferentă sumei care a fost plătită furnizorului/prestatorului pentru bunurile de natura stocurilor, serviciile neutilizate, activele corporale fixe în curs de execuție, activele corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, precum și pentru bunurile de capital.

Aceași regulă de ajustare se aplică și **achizițiilor de bunuri/servicii efectuate de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare**, altele decât cele prevăzute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) și (8) norme, art. 149, pct. 45 alin. (15) norme]

Dacă la data anulării codului de TVA, nu a fost achitată integral taxa aferentă achiziției, pe măsură ce se plătește diferența de taxă, nu se exercită dreptul de deducere a taxei respective.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) norme]

În cazul activelor corporale fixe amortizabile, pe măsură ce se plătește diferența de taxă, nu se deduce partea din taxa plătită corespunzătoare valorii rămase neamortizate la data anulării codului de TVA.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) norme]

Pentru **achizițiile intracomunitare de bunuri, importurile și achizițiile de bunuri/servicii la care s-a aplicat taxarea inversă**, se ajustează TVA considerată dedusă aferentă bunurilor de natura stocurilor, serviciilor neutilizate, activelor corporale fixe în curs de execuție, activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, existente în sold la data anulării codului de TVA, conform listelor de inventariere.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) norme]

DGRFP BRAȘOV - SERVICIU SERVICII PENTRU CONTRIBUABILI

!!! Toate ajustările menționate se declară în **declarația 307**.

La reînregistrarea în scopuri de TVA persoana impozabilă câștigă dreptul de deducere a TVA și va efectua ajustările menționate în favoarea sa.

[pct. 45 alin. (15) norme, art. 148 alin. (1) lit. A) cod fiscal, pct. 53 alin. (2), (3), (8) și (14) norme]

• **Colectarea TVA**

Până la data reînregistrării în scopuri de TVA nu pot fi aplicate prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 152, respectiv persoanele impozabile nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada în care nu au cod valid de TVA, dar au obligația să colecteze TVA emițând facturi cu TVA pentru operațiunile impozabile taxabile desfășurate în perioada respectivă, și să plătească TVA astfel colectată.

TVA colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestările de servicii efectuate și/sau achizițiilor de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata TVA (de exemplu: achiziții intracomunitare de bunuri, servicii intracomunitare primite, achiziții de bunuri supuse taxării inverse conform art. 160) efectuate în perioada în care nu au cod valid de TVA, se declară în **declarația 311** care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit eligibilitatea TVA, dată până la care se și plătește.

[Începând cu 1 ianuarie 2012: art. 11 alin. (1¹), (1³) Cod fiscal, art. 153 alin. (9¹) lit. d) teza a 4-a, art. 156³ alin. (10) lit. a), OPANAF nr. 2224/2013]

- În cazul în care se efectuează livrări de bunuri prin organele de executare silită, se depune declarația 311, dar plata taxei se efectuează de organul de executare silită sau, după caz, de cumpărător.

[art. 156³ alin. (10), pct. 75 din norme, pct. 80¹ alin. (2) din norme]

OBS.!!!

Inactivii fiscal - dacă desfășoară activități economice, pe lângă faptul că nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada în care nu au cod valid de TVA, nu au nici dreptul de deducere a cheltuielilor cu achizițiile efectuate.

[art. 11 alin. (1¹) Cod fiscal]

Persoana impozabilă care a aplicat sistemul TVA la încasare și al cărei cod de TVA a fost anulat din oficiu, are obligația să colecteze TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate înainte de anularea codului de TVA, la data încasării, dacă încasarea are loc în termen de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, sau în cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturii.

[art.134 alin. (4¹) Cod fiscal]

În cazul facturilor pentru **contravaloarea totală** a livrării de bunuri/ prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt ori nu încasate, pentru care data livrării bunurilor/prestării serviciilor are loc după ieșirea din sistemul TVA la încasare, se continuă aplicarea sistemului, respectiv eligibilitatea taxei intervine la data incasării, dacă încasarea

DGRFP BRAŞOV - SERVICIUL SERVICII PENTRU CONTRIBUABILI

are loc în termen de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, sau în cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturii.

În cazul facturilor pentru **contravaloarea parțială** a livrării de bunuri/prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, pentru care pentru care data livrării bunurilor/prestării serviciilor are loc după data ieșirii din sistemul TVA la încasare, se colectează TVA la incasare numai pentru taxa aferentă contravalorii parțiale a livrărilor/prestărilor facturate înainte de ieșirea din sistem.

[art. 134 alin. (7) Cod fiscal]

Pentru facturile pentru diferența contravalorii parțiale a livrării de bunuri/prestării de servicii emise după data ieșirii din sistemul TVA la încasare, pentru care data livrării bunurilor/prestării serviciilor are loc după această dată, exigibilitatea TVA intervine la data emiterii facturii. [art. 134 alin. (4¹) Cod fiscal]

TVA-ul astfel colectat se declară în **declarația 311** (vezi pagina nr. 4), până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc încasarea, dată până la care trebuie efectuată și plata TVA.

[art. 156³ alin. (10) lit. b), alin. (10¹), OPANAF nr. 2224/2013]

ÎN ATENȚIA CUMPĂRĂTORILOR care efectuează achiziții de la persoanele impozabile cărora li s-a anulat codul de TVA:

Începând cu 1 iulie 2012, cumpărătorii care efectuează achiziții de la persoanele impozabile cărora li s-a anulat codul de TVA nu au drept de deducere a TVA pentru achiziții, cu excepția achizițiilor de bunuri prin procedura de executare silită.

[art. 11 alin. (1⁴), art. 145 alin. (4¹) Cod fiscal]

Excepție: Cumpărătorii care efectuează achiziții de la persoane impozabile aflate în categoria inactivilor fisicali, începând cu data 27 noiembrie 2004, nu au dreptul de deducere a **cheltuielilor și a TVA** aferentă achizițiilor, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate prin procedura de executare silită.

[art. 11 alin. (1²), art. 145 alin. (4¹) Cod fiscal]

În cazul bunurilor supuse executării silită pentru care se aplică procedura prevăzută la pct. 73 alin. (4) - (9) se acordă dreptul de deducere a TVA, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 145 - 147¹ din Codul fiscal, pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă de la un contribuabil căruia i s-a anulat din oficiu codul de TVA, dacă livrarea bunurilor ar fi fost taxabilă, prin efectul legii ori prin opțiune, conform art. 11 alin. (1²) și (1⁴) din Codul fiscal, chiar dacă factura pentru achizițiile de bunuri efectuate nu conține mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit furnizorului.

[pct. 45 alin. (4) și (5) norme]