

ORDIN Nr. 2.101/2010 privind aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

M.Of. nr. 429 din 25.6.2010

Nr. Titlu	Data	MO	Modificări
1	Ordin nr. 1180/2012 - pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.101/2010 17 privind aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului august operatorilor intracomunitari, precum și pentru aprobarea modelului și 2012 conținutului unor formulare	M. 587/2012	Of. ANEXA Nr. 1, ANEXA Nr. 5

Forma actualizata si consolidata, aplicabila din data de 17 august 2012

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 158² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 7, art. 78 alin. (3), art. 228 alin. (2) și al art. 219² din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1

Se aprobă Procedura de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

- „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”, cod MFP 14.13.01.10.11/r.o.i., prevăzută în anexa nr. 2;
- „Decizie privind înscrierea/respingerea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari”, cod MFP 14.13.02.61, prevăzută în anexa nr. 3;
- „Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari”, cod MFP 14.13.02.62, prevăzută în anexa nr. 4;
- „Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”, cod MFP 14.13.02.63, prevăzută în anexa nr. 5;
- „Notificare privind modificarea listei asociaților și/sau administratorilor”, cod MFP 14.13.02.64, prevăzută în anexa nr. 6.

Art. 3

Instrucțiunile de completare a formularului „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari” sunt prevăzute în anexa nr. 7.

Art. 4

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularelor aprobate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 8.

Art. 5

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6

Anexele nr. 1–8 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

1. În temeiul dispozițiilor **art. 158²** din **Codul fiscal**, se înființează Registrul operatorilor intracomunitari, care cuprinde toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA conform **art. 153** sau **153¹** din **Codul fiscal**, care efectuează operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la **art. 158²** alin. (1) din **Codul fiscal**.

2. Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari se realizează la cererea contribuabililor înregistrați în scopuri de TVA conform **art. 153** sau **153¹** din **Codul fiscal**, înainte de a efectua operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la **art. 158²** alin. (1) din **Codul fiscal**.

3. 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 **153¹** din **Codul fiscal**;
- b) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform **art. 153** sau **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 la **art. 158²** alin. (1) din **Codul fiscal**.

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

5. Registrul operatorilor intracomunitari se gestionează, la nivelul organelor fiscale competente, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

6. În sensul prezentei proceduri, prin *organ fiscal competent* se înțelege organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă ori în evidența căruia aceasta este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe sau organul fiscal stabilit potrivit **art. 36** alin. (3) din **Codul de procedură fiscală**, pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform **art. 125¹** alin. (2) din **Codul fiscal**, după caz.

7. În sensul prezentei proceduri, persoana impozabilă și persoana juridică neimpozabilă sunt cele definite la **art. 125¹** alin. (1) pct. 18 și 19 din **Codul fiscal**.

7¹. În sensul prezentei proceduri și al formularelor aprobate, prin *asociați și administratori* se înțelege asociații și administratorii definiți potrivit **art. 158²** alin. (15) din **Codul fiscal** coroborat cu pct. 81¹ din normele metodologice de aplicare a titlului VI din **Codul fiscal**, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

8. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

CAPITOLUL II

Procedura de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari

SECȚIUNEA 1

Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari a contribuabililor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA și intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal

1. Contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal și care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal trebuie să solicite înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA.

2.(1) În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilii trebuie să depună la organul fiscal competent formularul (095) „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

2.(2) În situația în care se solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a unei societăți comerciale reglementate de Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cererea de înregistrare prevăzută la pct. 2.(1) se depune însoțită de următoarele documente:

a) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor, în cazul societăților pe acțiuni, inclusiv al celor în comandită pe acțiuni;

b) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor și ale asociaților care dețin minimum 5% din capitalul social al societății, în cazul celorlalte forme de societăți comerciale;

c) documentele prevăzute la pct. 4 și 5, după caz;

d) certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte repartizarea capitalului social între asociați, valabil la data depunerii cererii.

3. Abrogat.

4.

(1) În cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori, contribuabilii trebuie să prezinte documente eliberate de organele de urmărire penală, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. din Codul fiscal.

(2) În cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori și s-a dispus trimiterea în judecată, contribuabilii trebuie să prezinte documente eliberate de organele competente, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

5.

(1) În cazul în care în certificatele de cazier judiciar sunt înscrise infracțiuni și/sau alte date, contribuabilul va prezenta copiile legalizate ale hotărârilor judecătorești prin care au fost stabilite respectivele infracțiuni și/sau alte documente eliberate de organele competente, precum și documentul emis de serviciul/compartimentul juridic din cadrul direcției generale a finanțelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul marilor contribuabili, din care să rezulte dacă infracțiunea este sau nu în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. din Codul fiscal.

Deleted: 2. În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii trebuie să depună la organul fiscal competent următoarele:¶
– formularul (095) „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin;¶
– certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritatea competentă din România ale tuturor asociaților, cu excepția societăților pe acțiuni, și ale administratorilor;¶
– documentele prevăzute la pct. 4 și 5, după caz.¶

Deleted: 3. Persoanele fizice care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari depun certificatul de cazier judiciar propriu.¶

(2) Serviciul/Compartimentul juridic va emite documentul care va fi semnat de șeful serviciului/compartimentului juridic și de conducătorul organului din care face parte acest

serviciu/compartiment, în maximum 5 zile de la data depunerii de către contribuabil a documentelor prevăzute la alin. (1).

6. Cererea de înregistrare se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 7 la ordin și se depune la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire.

7. Contribuabilii care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari de la data înregistrării în scopuri de TVA trebuie să depună la organul fiscal competent cererea prevăzută la pct. 2 odată cu formularul (098) „Cerere de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal” sau, după caz, cu declarațiile de înregistrare fiscală/de mențiuni prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

Deleted: 7. Contribuabilii care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari de la data înregistrării în scopuri de TVA trebuie să depună la organul fiscal competent cererea prevăzută la pct. 2 odată cu Cererea de eliberare a certificatului de înregistrare în scopuri de TVA pentru comercianții care se înregistrează în scopuri de TVA de la înființare sau, după caz, cu declarațiile de înregistrare fiscală/de mențiuni prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.¶

8. Organul fiscal analizează informațiile cuprinse în cerere și în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora. De asemenea, verifică dacă certificatul de cazier judiciar a fost eliberat în vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari, conform art. 11 alin. (3) din **Legea nr. 290/2004** privind cazierul judiciar, republicată, cu completările ulterioare.

9. Dacă cererea sau documentația anexată este incompletă, organul fiscal notifică solicitantului, aplicându-se corespunzător dispozițiile art. 70 alin. (2) din **Codul de procedură fiscală**.

10. Dacă din informațiile prezentate de contribuabil sau din cele deținute de organul fiscal rezultă că respectivul contribuabil se încadrează în una dintre condițiile prevăzute la art. 158² alin. (8) din **Codul fiscal**, organul fiscal întocmește Decizia privind respingerea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, care va conține, în mod obligatoriu, și motivația respingerii.

11. Decizia se întocmește de compartimentul de specialitate în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, și se aprobă de conducătorul organului fiscal competent. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, conform art. 44 din **Codul de procedură fiscală**, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

12. Împotriva deciziei de respingere a cererii de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (2) din **Codul de procedură fiscală**.

13. Dacă din analiza informațiilor prevăzute la pct. 8 rezultă că respectivul contribuabil nu se încadrează în niciuna dintre condițiile prevăzute la art. 158² alin. (8) din **Codul fiscal**, organul fiscal întocmește Decizia privind înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari.

14. Decizia se întocmește de compartimentul de specialitate în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, și se aprobă de conducătorul organului fiscal competent. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, conform art. 44 din **Codul de procedură fiscală**, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Decizia se comunică împreună cu certificatul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, ulterior comunicării certificatului de înregistrare.

15. Organul fiscal analizează și dispune aprobarea sau respingerea cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu aprobarea ori respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

Deleted: 15. Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari se soluționează în termen de 10 zile calendaristice de la data înregistrării cererii la organul fiscal competent.¶

16. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării deciziei privind înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală.

17. În cazul persoanelor impozabile pentru care legea prevede că înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal devine valabilă cu data de 1 a lunii următoare depunerii cererii de înregistrare, înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari operează cu data comunicării deciziei, dar nu înainte de data înregistrării în scopuri de TVA.

18. De la data înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii au cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

19. Contribuabilii au obligația ca, în termen de 30 de zile de la data modificării listei asociațiilor și/sau administratorilor, să anunțe organul fiscal, prin depunerea unei noi anexe la cererea de înregistrare, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociați și/sau administratori, dacă aceștia intră în categoria persoanelor definite la pct. 7¹ din cap. I și, după caz, de documentele doveditoare prevăzute la pct. 4 și 5.

Deleted: 19. Contribuabilii au obligația ca, în termen de 30 de zile de la data modificării listei asociațiilor și/sau administratorilor, să anunțe organul fiscal, prin depunerea unei noi anexe la cererea de înregistrare, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociați și/sau administratori și, după caz, de documentele doveditoare prevăzute la pct. 4 și 5.¶

20. Compartimentul de specialitate analizează documentele depuse și, în cazul în care față de asociat și/sau administrator s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale și/sau acesta are înscrise în cazierul judiciar infracțiuni, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal, procedează la radierea, din oficiu, a contribuabilului respectiv din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 158²alin. (10) din Codul fiscal.

SECȚIUNEA a 2-a

Înregistrarea 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 de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal

1. Persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal, trebuie să solicite înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari înainte de efectuarea respectivelor operațiuni.

2.(1) În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilii trebuie să depună la organul fiscal competent formularul (095) „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

Deleted: 2. În vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari, persoana înregistrată în scopuri de TVA trebuie să completeze și să depună la organul fiscal competent următoarele:¶
– formularul (095) „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin;¶
– certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritatea competentă din România ale tuturor asociațiilor, cu excepția societăților pe acțiuni, și ale administratorilor;¶
– documentele prevăzute la pct. 4 și 5 din secțiunea 1, după caz.¶

2.(2) În situația în care se solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a unei societăți comerciale reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cererea de înregistrare prevăzută la pct. 2.(1) se depune însoțită de următoarele documente:

a) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor, în cazul societăților pe acțiuni, inclusiv al celor în comandită pe acțiuni;

b) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor și ale asociațiilor care dețin minimum 5% din capitalul social al societății, în cazul celorlalte forme de societăți comerciale;

c) documentele prevăzute la pct. 4 și 5, după caz;

d) certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte repartizarea capitalului social între asociați, valabil la data depunerii cererii.

3. Abrogat.

Deleted: 3. Persoanele fizice înregistrate în scopuri de TVA care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari depun certificatul de cazier judiciar propriu.¶

4. În cazul în care în certificatele de cazier judiciar sunt înscrise infracțiuni sau notări provizorii privind punerea în mișcare a acțiunii penale, se aplică în mod corespunzător prevederile pct. 4 și 5 din secțiunea 1.

5. Cererea de înregistrare se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 7 la ordin și se depune la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire.

6. Compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și în documentația prezentată și aplică, de îndată, procedura de aprobare/respingere a cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit dispozițiilor pct. 8–14 și 16–18 din secțiunea 1.

7. Prevederile pct. 19 și 20 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 3-a

Dispoziții tranzitorii privind înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari

1. Contribuabililor care solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, până la data de 31 iulie 2010 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile secțiunii 1.

2. Contribuabililor care sunt înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal și solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari, până la data de 31 iulie 2010 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile secțiunii a 2-a.

3. Pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 1 și 2, cărora le-a fost aprobată cererea de înregistrare, data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari este data de 1 august 2010.

CAPITOLUL III

Procedura de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153¹ din Codul fiscal, înscriși în Registrul operatorilor intracomunitari, se radiază din acest registru:

- a) la cererea contribuabilului;
- b) din oficiu, de către organul fiscal competent, în condițiile prevăzute de lege.

SECȚIUNEA 1

Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, la cererea contribuabilului

1. Pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul trebuie să completeze formularul (095) „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”. Cererea se depune la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire.

2. De la registratură cererea se transmite compartimentului de specialitate, care întocmește Decizia privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari, în termen de o zi de la înregistrarea cererii.

3. Decizia prevăzută la pct. 2 se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, și se aprobă de conducătorul organului fiscal competent. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

4. Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 3 din prezenta secțiune, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală.

5. De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

SECȚIUNEA a 2-a

Radierea, din oficiu, a contribuabililor din Registrul operatorilor intracomunitari

A. Dispoziții comune

1. Organul fiscal competent radiază, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) sau art. 153¹alin. (11) din Codul fiscal, după caz;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;

c) persoanele înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;

d) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

2. Pentru radierea din oficiu, compartimentul de specialitate întocmește «Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari», în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin. Decizia se aprobă de conducătorul organului fiscal. Un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

3. Împotriva deciziei de radiere contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4. De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

B. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, pentru care organul fiscal anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA

1. Ori de câte ori organul fiscal competent anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal a unui contribuabil, întocmește și «Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari».

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Deleted: SECȚIUNEA a 2-a
Radierea, din oficiu, a contribuabililor din Registrul operatorilor intracomunitari
A. Dispoziții comune

1. Organul fiscal competent radiază, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit legii;

b) persoanele impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;

c) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;

d) persoanele înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;

e) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;

f) persoanele înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153¹ din Codul fiscal, pentru care organul fiscal anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA.

2. Pentru radierea din oficiu, compartimentul de specialitate întocmește Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin. Decizia se aprobă de conducătorul organului fiscal. Un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

3. Împotriva deciziei de radiere contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4. De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

B. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile și a persoanelor juridice neimpozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit legii

1. La data intrării în vigoare a unui ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor...

C. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal

1. La începutul fiecărui an calendaristic, compartimentul de specialitate verifică, pentru toți contribuabilii înscrisi în Registrul operatorilor intracomunitari, dacă în anul anterior aceștia au efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

2. Verificarea se efectuează, pe baza informațiilor cuprinse în formularul 390 VIES „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și în formularul 300 „Decont de TVA”, depuse de contribuabilii înscrisi în Registrul operatorilor intracomunitari, pentru anul expirat.

3. Compartimentul de specialitate selectează toate persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal care sunt înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari și care, în anul de referință, nu au declarat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

4. Pentru fiecare contribuabil înscris în lista prevăzută la pct. 3, compartimentul de specialitate întocmește „Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”.

5. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării „Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală.

D. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii, și nu solicită radierea din Registrul operatorilor intracomunitari

1. La data depunerii la organul fiscal a unei declarații de mențiuni, prin care persoana înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii, și nu depune și cererea de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari, odată cu anularea înregistrării în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate întocmește și „Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”.

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării «Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari», potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

E. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. 158² alin. (1) din Codul fiscal

1. Organele cu atribuții de control și inspecție fiscală, precum și serviciile/compartimentele juridice, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au obligația ca, de îndată ce primesc o comunicare privind o persoană față de care s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. 158² alin. (1) din Codul fiscal, să verifice în evidențele fiscale dacă respectiva persoană este asociat sau administrator al unui contribuabil înscris în Registrul operatorilor intracomunitari. Dispozițiile pct. 7¹ din cap. I sunt aplicabile în mod corespunzător.

2. În termen de două zile lucrătoare de la primirea comunicării, organele cu atribuții de control și inspecție fiscală, respectiv serviciile/compartimentele juridice au obligația să transmită o copie a comunicării organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului înscris în Registrul operatorilor intracomunitari.

3. În termen de o zi lucrătoare de la primirea comunicării, compartimentul de specialitate întocmește «Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari».

4. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării „Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală.

CAPITOLUL IV

Structura Registrului operatorilor intracomunitari

1. Registrul operatorilor intracomunitari se organizează la nivel central și cuprinde, pentru fiecare contribuabil, următoarele informații:

- a) codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- b) denumirea/numele și prenumele contribuabilului;
- c) adresa domiciliului fiscal;
- d) datele de identificare ale asociațiilor și administratorilor;
- e) înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari:
 - e1) data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari;
 - e2) numărul și data Deciziei de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari;
 - f) radierea din Registrul operatorilor intracomunitari:
 - f1) data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari;
 - f2) numărul și data Deciziei de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari;

f3) motivația radierii din Registrul operatorilor intracomunitari:

– la cerere;

– codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile și persoanelor juridice neimpozabile a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) din Codul fiscal;

– persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;

– persoanele înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;

– persoanele impozabile au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

2. Înregistrarea informațiilor în Registrul operatorilor intracomunitari se realizează:

- a) pentru informațiile prevăzute la pct. 1 lit. a)–d) – din cererea de înregistrare depusă de contribuabil, verificată cu informațiile deținute de organul fiscal în Registrul contribuabilului;
- b) pentru informațiile prevăzute la pct. 1 lit. e)–f) – din deciziile de înregistrare/radiere emise de organul fiscal competent și dovezile de comunicare a acestor decizii.

3. Informațiile prevăzute la pct. 1 lit. a)–c) se actualizează odată cu actualizarea informațiilor din Registrul contribuabilului.

4. Informațiile prevăzute la pct. 1 lit. d) se verifică anual, până la data de 30 ianuarie, cu informațiile primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului. Dacă se constată modificări ale asociațiilor sau administratorilor, care nu au fost declarate de contribuabil, organul fiscal îl va notifica pe acesta din urmă cu privire la obligația de depunere a cazierului judiciar și, după caz, a documentelor doveditoare, prevăzute la pct. 4 și 5 din secțiunea 1 a cap. II. Notificarea privind modificarea listei asociațiilor și/sau administratorilor este prevăzută în anexa nr. 6 la ordin.

ANEXA Nr. 2¹⁾

ANEXĂ²⁾

Deleted: f3) motivația radierii din Registrul operatorilor intracomunitari:¶
– la cerere;¶
– din oficiu – figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit legii;¶
– inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;¶
– persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în anul următor înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari nu a mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;¶
– persoanele înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;¶
– asociat sau administrator față de care s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;¶
– persoanele înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153¹ din Codul fiscal, pentru care organul fiscal anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA.¶

la Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari nr.
...../.....

ANEXĂ LA CEREREA DE ÎNREGISTRARE ÎN REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI
CERERE DE ÎNREGISTRARE ÎN/RADIERE DIN REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI

ANEXA Nr. 3

DECIZIE

privind înscrierea/respingerea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a/
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr./.....



Adresa:
Telefon:
Fax:
E-mail:

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Având în vedere dispozițiile art. 158²alin. (7) din **Legea nr. 571/2003** privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, și ca urmare a Cererii dumneavoastră nr./....., vă comunicăm:

aprobarea cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari.

Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu:

data comunicării prezentei decizii, potrivit art. 45 din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

data de 1 august 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 prezentei decizii este anterioară datei înregistrării în scopuri de TVA;

respingerea cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, întrucât:

nu sunteți înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din **Codul fiscal**;

înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din **Codul fiscal** a fost anulată, la cerere sau din oficiu, de către organul fiscal;

aveți 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 la art. 158²alin. (1) din **Codul fiscal**.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (2) din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.61



ANEXA Nr. 4

DECIZIE

privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a/
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală



Adresa:
Telefon:
Fax:

Nr./.....

E-mail:

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA

În baza prevederilor art. 158²alin. (9) din **Legea nr. 571/2003** privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, și ca urmare a Cererii dumneavoastră nr./....., vă comunicăm că ați fost radiat din Registrul operatorilor intracomunitari.

Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării prezentei decizii, potrivit art. 45 din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, potrivit prevederilor art. 158²alin. (14) din **Legea nr. 571/2003** privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, codul de înregistrare în scopuri de TVA RO nu mai este valabil pentru a desfășura operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din **Codul fiscal**.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.62



ANEXA Nr. 5

DECIZIE

privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE
FISCALĂ



Direcția Generală a Finanțelor Publice a

...../

Adresa:

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Telefon:

Unitatea fiscală

Fax:

Nr.

E-mail:

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

În baza prevederilor art. 158²alin. (10) din **Legea nr. 571/2003** privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că ați fost radiat, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, întrucât:

- v-a fost anulat din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ din **Legea nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare;
- în anul următor înscrierii în registru nu ați mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din **Legea nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare;
- ați solicitat anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;
- aveți ca asociat sau administrator o persoană față de care a fost dispusă punerea în mișcare a acțiunii penale în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din **Legea nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, și care face parte din categoria asociațiilor definiți la art. 158²alin. (15) din **Legea nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 81¹ din normele metodologice de aplicare a titlului VI din **Codul fiscal**, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare.

Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu:

- data comunicării prezentei decizii, potrivit art. 45 din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data anulării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din **Legea nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, dacă data comunicării prezentei decizii este ulterioară datei anulării înregistrării în scopuri de TVA.



Potrivit prevederilor art. 158²alin. (14) din **Legea nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, codul de înregistrare în scopuri TVA RO nu mai este valabil pentru a desfășura operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din **Codul fiscal**.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (2) din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.63



ANEXA Nr. 6

NOTIFICARE

privind modificarea listei asociațiilor și/sau administratorilor



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a/
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală

Nr. /



Adresa:
Telefon:
Fax:
E-mail:

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Din informațiile transmise de Oficiul Național al Registrului Comerțului rezultă că au intervenit modificări ale listei asociațiilor și/sau administratorilor, declarate organului fiscal cu ocazia solicitării înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari.

Potrivit art. 77 alin. (1) din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, modificările ulterioare ale datelor declarate în cererea de înregistrare trebuie aduse la cunoștința organului fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora.

Astfel, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 5 zile de la primirea prezentei, pentru a depune o nouă anexă la cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociații și/sau administratori și, după caz, de documentele doveditoare.

Persoana de contact este domnul/doamna, camera, telefon

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Întocmit

Numele și prenumele

Funcția

Semnătura

Cod M.F.P. 14.13.02.64



ANEXA Nr. 7

Instrucțiuni de completare a Cererii de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

A. Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifează cartușul corespunzător, dacă persoana solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari se completează și se depune la organul fiscal competent de către:

- persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, la data solicitării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA, dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158¹alin. (1) din același act normativ;
- persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care au fost radiate, la cerere sau din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, dar ulterior, după înlăturarea cauzelor care au determinat radierea, intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

Cartușul „Date de identificare a contribuabilului” se completează astfel:

Se bifează cartușul corespunzător categoriei de persoane în care se încadrează solicitantul, respectiv persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, astfel cum sunt definite de art. 125¹alin. (1) pct. 18 și 19 din Codul fiscal.

„Denumire/nume, prenume” – se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului.

„Cod de înregistrare în scopuri de TVA” – se completează dacă persoana care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari este înregistrată în scopuri de TVA în România. În acest caz, se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale din România, potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal. Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

„Cod de identificare fiscală” – se înscrie codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală. Se completează de contribuabilii care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal. Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

„Domiciliul fiscal” – se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, înregistrate direct în scopuri de TVA în România, se înscrie domiciliul/sediul persoanei din țara de rezidență.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care și-au desemnat reprezentant fiscal, se înscrie domiciliul/sediul persoanei din țara de rezidență.

În cazul persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României și sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, conform art. 125¹alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, se înscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat să depună decontul de taxă și să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA, conform pct. 66 alin. (5) din normele metodologice.

Cartușul „Date de identificare ale împuternicitului/reprezentantului fiscal” se completează numai în cazul în care depunerea cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari se realizează printr-un împuternicit sau printr-un reprezentant fiscal și conține:

„Denumire/nume, prenume” – se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/reprezentantului fiscal.

„Cod de identificare fiscală” – se înscrie codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul în care împuternicitul/reprezentantul fiscal este persoană fizică. Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

„Domiciliul fiscal” – se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al împuternicitului/reprezentantului fiscal.

Se bifează cartușul A referitor la solicitarea de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea se depune la organul fiscal competent însoțită de:

1. anexa privind datele de identificare ale administratorilor și asociaților contribuabilului la data depunerii cererii de înregistrare;

2. certificatele de cazier judiciar ale administratorilor și asociaților contribuabilului, eliberate în vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 11 alin. (3) din Legea nr. 290/2004 privind cazierul judiciar, republicată, cu completările ulterioare, valabile la data depunerii cererii de înregistrare. Cererile de înregistrare a societăților pe acțiuni se depun însoțite numai de certificatele de cazier judiciar ale administratorilor;

3. documente eliberate de organele de urmărire penală și/sau documentele eliberate de serviciul/compartimentul juridic din cadrul direcției generale a finanțelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul marilor contribuabili, în condițiile prevăzute la pct. 4 și 5 din secțiunea 1 a cap. II „Procedura de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari”, din anexa nr. 1 la ordin.

B. Cererea de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifează cartușul corespunzător, dacă persoana înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari solicită radierea din acest registru.

Instrucțiuni de completare a anexei la Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari

Cartușul „Date de identificare a contribuabilului” se completează prin preluarea datelor înscrise în cartușul „Date de identificare a contribuabilului” din Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari.

Secțiunea I „Administratori” și secțiunea II „Asociați” se completează cu datele de identificare ale persoanei/persoanelor administratori/asociați ai contribuabilului la data solicitării înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, astfel:

- „Nume, prenume/denumire” – se înscriu, după caz, numele și prenumele persoanei fizice administrator/asociat sau denumirea persoanei juridice sau altei entități administrator/asociat;
- „Data și locul nașterii/Numărul înregistrării în țara de stabilire” – se înscriu data și locul nașterii persoanei fizice administrator/asociat sau numărul sub care s-a înregistrat la autoritățile competente persoana juridică în afara României;
- „Cod de identificare fiscală” – se înscrie codul primit la înregistrarea fiscală în România, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul în care administratorul/asociatul este persoană fizică. Nu se completează pentru persoanele administratori/asociați neînregistrate fiscal în România;
- „Domiciliu/sediu social” – se înscrie domiciliul persoanei fizice administrator/asociat sau sediul social al persoanei juridice sau al altei entități administrator/asociat al contribuabilului.

Actualizarea datelor din anexa la Cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari

Anexa privind datele de identificare ale administratorilor și asociaților se depune, actualizată, la organul fiscal competent, ori de câte ori după data înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari se modifică datele declarate la înscrierea în registru.

Anexa actualizată se depune însoțită de certificatele de cazier judiciar eliberate pentru noii administratori și/sau asociați, precum și de documentele eliberate de organele de urmărire penală și/sau de compartimentul juridic, în condițiile prevăzute la pct. 4 și 5 din secțiunea 1 a cap. II „Procedura de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari”, din anexa nr. 1 la ordin.

ANEXA Nr. 8

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularelor

1. „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”

1.1. Denumire: „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”

1.2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/r.o.i.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

1.5. U/M: set (două file)

1.6. Se difuzează: gratuit.

1.7. Se utilizează: pentru înscrierea sau radierea în/din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

1.8. Se întocmește într-un exemplar, de către contribuabil.



1.9. Circulă: – la organul fiscal.

1.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. „Decizie privind înscrierea/respingerea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari”

2.1. Denumire: „Decizie privind înscrierea/respingerea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari”

2.2. Cod MFP: 14.13.02.61

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

2.5. U/M: o filă

2.6. Se utilizează: pentru aprobarea înscrierii sau respingerea înscrierii în/din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

2.7. Se întocmește: în două exemplare, de organul fiscal competent.

2.8. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.9. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. „Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari”

3.1. Denumire: „Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari”

3.2. Cod MFP: 14.13.02.62

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

3.5. U/M: o filă

3.6. Se utilizează: pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, la cererea persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

3.7. Se întocmește: în două exemplare, de organul fiscal competent.

- 3.8. Circulă:
– originalul la contribuabil;
– copia la organul fiscal.

3.9. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. „Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”

4.1. Denumire: „Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”

4.2. Cod MFP: 14.13.02.63

4.3. Format: A4/t1

- 4.4. Caracteristici de tipărire:
– pe o singură față;
– se utilizează echipament informatic pentru editare.

4.5. U/M: o filă

4.6. Se utilizează: pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, din oficiu, de către organul fiscal competent.

4.7. Se întocmește: în două exemplare, de organul fiscal competent.

- 4.8. Circulă:
– originalul la contribuabil;
– copia la organul fiscal.

4.9. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. „Notificare privind modificarea listei asociațiilor și/sau administratorilor”

5.1. Denumire: „Notificare privind modificarea listei asociațiilor și/sau administratorilor”

5.2. Cod MFP: 14.13.02.64

5.3. Format: A4/t1

- 5.4. Caracteristici de tipărire:
– pe o singură față;
– se utilizează echipament informatic pentru editare.

5.5. U/M: o filă

5.6. Se utilizează: pentru notificarea persoanelor înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari, în cazul în care se constată modificări ale listei asociațiilor și/sau administratorilor declarate cu ocazia solicitării înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari.

5.7. Se întocmește: în două exemplare, de organul fiscal competent.

5.8. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

5.9. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

Anexa este reprodusă în facsimil.

SECȚIUNEA a 2-a

Radierea, din oficiu, a contribuabililor din Registrul operatorilor intracomunitari**A. Dispoziții comune**

1. Organul fiscal competent radiază, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari:

- a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit legii;
- b) persoanele impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;
- c) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;
- d) persoanele înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;
- e) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal;
- f) persoanele înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153¹ din Codul fiscal, pentru care organul fiscal anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA.

2. Pentru radierea din oficiu, compartimentul de specialitate întocmește Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin. Decizia se aprobă de conducătorul organului fiscal. Un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

3. Împotriva deciziei de radiere contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4. De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

B. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile și a persoanelor juridice neimpozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit legii

1. La data intrării în vigoare a unui ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi, compartimentul de specialitate aplică procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prevederilor legale în vigoare, și întocmește și Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari pentru fiecare contribuabil declarat inactiv fiscal, înregistrat în registru.

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

C. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii

1. Compartimentul de specialitate selectează zilnic, din baza de date pusă la dispoziție de Oficiul Național al Registrului Comerțului, contribuabilii din sfera de administrare pentru care a fost înscrisă inactivitatea temporară în registrul comerțului.

2. Pentru contribuabilii selectați potrivit pct. 1, compartimentul de specialitate aplică procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prevederilor legale în vigoare, și întocmește și Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari pentru fiecare contribuabil înregistrat în registru.

3. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

D. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal

1. La începutul fiecărui an calendaristic, compartimentul de specialitate verifică, pentru toți contribuabilii înscriși în Registrul operatorilor intracomunitari, dacă în anul anterior aceștia au efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

2. Verificarea se efectuează, pe baza informațiilor cuprinse în formularul 390 VIES „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare“ și în formularul 300 „Decont de TVA“, depuse de contribuabilii înscrși în Registrul operatorilor intracomunitari, pentru anul expirat.

3. Compartimentul de specialitate selectează toate persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal care sunt înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari și care, în anul de referință, nu au declarat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal.

4. Pentru fiecare contribuabil înscris în lista prevăzută la pct. 3, compartimentul de specialitate întocmește Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari.

5. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală.

E. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor înregistrate conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii, și nu solicită radierea din Registrul operatorilor intracomunitari

1. La data depunerii la organul fiscal a unei declarații de mențiuni, prin care persoana înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii, fără a depune și cererea de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari, odată cu anularea înregistrării în scopuri de TVA compartimentul de specialitate întocmește și Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari.

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

F. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal

1. Organele cu atribuții de control și inspecție fiscală, precum și serviciile/compartimentele juridice, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au obligația ca, de îndată ce primesc o comunicare privind o

persoană față de care s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 158²alin. (1) din Codul fiscal, să verifice în evidențele fiscale dacă respectiva persoană este asociat sau administrator al unui contribuabil înscris în Registrul operatorilor intracomunitari.

2. În termen de două zile lucrătoare de la primirea comunicării, organele cu atribuții de control și inspecție fiscală, respectiv serviciile/compartimentele juridice au obligația să transmită o copie a comunicării organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului înscris în Registrul operatorilor intracomunitari.

3. În termen de o zi lucrătoare de la primirea comunicării, compartimentul de specialitate întocmește Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari.

4. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală.

G. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153¹ din Codul fiscal, pentru care organul fiscal anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA

1. Ori de câte ori organul fiscal competent anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal a unui contribuabil, acesta întocmește și Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari.

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează cu data comunicării Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală, dar nu poate fi ulterioară datei de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.