



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiesti

Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș
Activitatea de Colectare Persoane Juridice



Directia Generala Regionala
a Finanțelor Publice - Ploiesti

B-dul. Republicii nr. 118
Pitesti, jud. Arges
Tel : 0248/211511 int. 3343
Email formular asistenta e-
mail : www.anaf.ro/arondare
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8 00 – 14 00

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

* referitor la **Registrul operatorilor intracomunitari**

Prin **Ordinul** președintelui A.N.A.F. nr. 727 / 17.02.2016 care s-a publicat în M.O.150/26.02.2016 se aprobă **Procedura de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum și modelului și conținutului unor formulare.**

Operațiunile intracomunitare pentru care se solicită înscrierea în **Registrul operatorilor intracomunitari** sunt :

a) **livrări intracomunitare de bunuri** care au locul în România potrivit art. 275 alin. (1) lit. a) și care sunt scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) și d);

b) **livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triumphiulare** prevăzute la art. 276 alin. (5), efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T în România;

c) **prestări de servicii intracomunitare**, respectiv servicii pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2), efectuate de persoane impozabile stabilite în România în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile;

d) **achiziții intracomunitare de bunuri taxabile** care au locul în România potrivit prevederilor art. 276;

e) **achiziții intracomunitare de servicii**, respectiv cele pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2), efectuate în beneficiul unor persoane impozabile stabilite în România, inclusiv persoane juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 sau 317, de către persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, și pentru care beneficiarul are obligația plății taxei potrivit art. 307 alin. (2).

→ **Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari:**

Contribuabilii care **solicită** înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal și care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor de mai sus trebuie să solicite **înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA**.

În acest sens, contribuabilii trebuie să depună la organul fiscal competent formularul (095) "**Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari**" înainte de a efectua operațiuni intracomunitare de natura celor de mai sus.

Societățile comerciale reglementate de *Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, care solicită înscrierea în **Registrul operatorilor intracomunitari** depun formularul **095 "Cerere de înregistrare în / radiere din Registrul operatorilor intracomunitari"** însoțit de următoarele **documente**:

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

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

c) 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. 329 alin. (1) din Codul fiscal sau copiile legalizate ale hotărârilor judecătorești prin care au fost stabilite **infrațiuni** și/sau alte documente eliberate de organele competente, precum și documentul emis de serviciul/compartimentul juridic din cadrul organului fiscal competent sau din cadrul organului fiscal ierarhic superior din care să rezulte dacă **infrațiunea este sau nu este** în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

Contribuabilii care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari **de la data înregistrării în scopuri de TVA** trebuie să depună la organul fiscal competent :

* formularul (095) "Cerere de înregistrare în / radiere din Registrul operatorilor intracomunitari" **odată cu**

* formularul (098) „Cerere de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal”, al cărui model este aprobat prin *Ordin președinte ANAF nr. 631/2016* sau

- **declarația de înregistrare fiscală / de mențiuni** prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

Instituțiile publice, astfel cum sunt prevăzute de *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, precum și **orice alte persoane impozabile stabilite sau nestabilite în România, care nu sunt constituite în baza Legii nr. 31/1990**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, depun numai formularul **095 "Cerere de înregistrare în / radiere din Registrul operatorilor intracomunitari"** neavând obligația prezentării cazierului judiciar.

→ Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA potrivit art. 316 și 317 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.

* **Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari la cererea contribuabililor :**

Pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul trebuie să completeze formularul (095) "Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari",

*** Radierea, din oficiu, a contribuabililor din Registrul operatorilor intracomunitari:**

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. 316 alin. (11) sau art. 317 alin. (11) din Codul fiscal, după caz;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 care nu au efectuat nicio operațiune de natura celor prevăzute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal nici în anul calendaristic precedent, nici în anul curent până la data radierii din registru, cu excepția celor care au fost înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari în această perioadă;

c) persoanele înregistrate conform art. 316 sau 317 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. 329 alin. (1) din Codul fiscal;

e) persoanele impozabile înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari care, în termen de 30 de zile de la data modificării listei administratorilor, nu au depus la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor administratori;

f) persoanele impozabile care nu respectă obligația prevăzută la art. 329 alin. (9) din Codul fiscal, respectiv persoanele impozabile înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari, cu excepția societăților pe acțiuni, care, în termen de 30 de zile de la data modificării listei asociaților, nu au depus la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor asociați care dețin minimum 5% din capitalul social al societății.

De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari (la cerere sau din oficiu) contribuabilul **nu mai are un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare** prevăzute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării „Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari”.

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

Șef Administrație,
Petre COJOCARU



Șef Administrație Adjunct Colectare,
Gabriela IONESCU

Șef Birou Asistență Contribuabili,
Aureliana Constantinescu

Întocmit Camelia Firu/cons. sup/ 10.03.2016