



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 183 (XXVII) — Nr. 32

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 15 ianuarie 2015

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 646 din 11 noiembrie 2014 referitoare la excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 4 alin. (4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004	2–4
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
18. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9 ¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare	5–16

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 646

din 11 noiembrie 2014

referitoare la excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 4 alin. (4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004

Augustin Zegrean	— președinte
Valer Dorneanu	— judecător
Toni Greblă	— judecător
Petre Lăzăroiu	— judecător
Mircea Ștefan Minea	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Puskás Valentin Zoltán	— judecător
Tudorel Toader	— judecător
Fabian Niculae	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Simona Ricu.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 54 din Legea nr. 76/2012 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, excepție ridicată de Laura Oana Mitran în Dosarul nr. 30.617/4/2013 al Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 545D/2014.

2. La apelul nominal se constată lipsa părților. Procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere, ca neîntemeiată, a excepției de neconstituționalitate. Se mai menționează jurisprudența Curții Constituționale în materie, respectiv Decizia nr. 527 din 9 octombrie 2014.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

4. Prin Încheierea din 29 mai 2014, pronunțată în Dosarul nr. 30.617/4/2013, **Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 54 din Legea nr. 76/2012 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă**, excepție invocată de Laura Oana Mitran într-un dosar având ca obiect soluționarea unei plângeri formulate împotriva unui proces-verbal de constatare și sancționare a unei contravenții.

5. În motivarea excepției de neconstituționalitate autoarea excepției arată, în esență, că orice restricție suplimentară în ceea ce privește controlul judecătoresc al actelor administrative, cum este eliminarea de la controlul pe calea excepției de nelegalitate a actelor administrative cu caracter normativ, este neconstituțională.

6. **Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă** și-a exprimat opinia potrivit căreia excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată. Instanța apreciază că dreptul de acces la justiție nu este un drept absolut și poate suferi anumite restrângeri și limitări. În acest sens, instanța apreciază că faptul că doar actele administrative cu caracter normativ pot forma obiectul excepției de nelegalitate nu impiedică asupra controlului judecătoresc asupra actelor administrative. Instanța mai apreciază faptul că prin excluderea actelor administrative cu caracter normativ din sfera de aplicare a excepției de nelegalitate se urmărește un scop legitim, respectiv asigurarea securității raporturilor juridice, dar și respectarea competenței instanțelor specializate în acest sens, respectiv cele de contencios administrativ.

7. Instanța apreciază că, în condițiile reglementării actuale, formularea unei acțiuni în anulare nu reprezintă un demers excesiv, chiar și pentru o persoană fizică. Totodată, în situația în care s-ar admite o asemenea acțiune în anulare, aceasta va profita tuturor persoanelor aflate în situația petentului, producând efecte *erga omnes*, spre deosebire de excepția de nelegalitate ce are efecte *inter partes*.

8. Prin urmare, prin această prevedere legală se evită situațiile în care se admite o excepție de nelegalitate, ce produce efecte doar între părțile litigiului, iar actul administrativ normativ își produce efectele în continuare față de terți, încurajând persoanele fizice să introducă o acțiune în anulare cu privire la actele administrative pe care le considera emise fără îndeplinirea condițiilor legale.

9. Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

10. **Avocatul Poporului** apreciază că dispozițiile legale criticate sunt constituționale. Acesta arată că prevederile art. 126 alin. (6) din Constituție garantează controlul judecătoresc al actelor administrative ale autorităților publice exercitat pe calea contenciosului administrativ, cu unele excepții. În lipsa oricărei distincții în cuprinsul art. 126 alin. (6) teza întâi din Constituție, acest concept se referă, în egală măsură, atât la controlul de legalitate al actelor administrative ale autorităților publice exercitat pe *cale principală*, cât și la controlul de legalitate al acestora exercitat pe calea incidentală a *excepției de nelegalitate*.

11. Întrucât normele fundamentale sunt de strictă interpretare, rezultă *per a contrario* că este suficient ca acest tip de control să fie supus autorității judecătorești pentru a fi

îndeplinită cerința unui „control judecătoresc” menționat de Constituție, determinarea instanței competente fiind de resortul legii infraconstituționale. Or, potrivit art. 126 alin. (2) din Constituție, „*Competența instanțelor judecătorești și procedura de judecată sunt prevăzute numai prin lege*”.

12. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului și Guvernul** nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile de lege criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

13. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

14. Obiectul excepției de neconstituționalitate, astfel cum rezultă din încheierea de sesizare, îl constituie prevederile art. 54 din Legea nr. 76/2012 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 365 din 30 mai 2012. În realitate, din examinarea excepției de neconstituționalitate, rezultă că obiectul acesteia îl constituie prevederile art. 4 alin. (4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.154 din 7 decembrie 2004, astfel cum au fost modificate prin Legea nr. 76/2012 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă. Prevederile legale criticate au următoarea redactare:

— Art. 4 alin. (4): „*Actele administrative cu caracter normativ nu pot forma obiect al excepției de nelegalitate. Controlul judecătoresc al actelor administrative cu caracter normativ se exercită de către instanța de contencios administrativ în cadrul acțiunii în anulare, în condițiile prevăzute de prezenta lege.*”

15. Autoarea excepției de neconstituționalitate susține că acest text de lege aduce atingere dispozițiilor constituționale ale art. 126 alin. (6) privind controlul judecătoresc al actelor administrative ale autorităților publice, pe calea contenciosului administrativ.

16. Examinând excepția de neconstituționalitate ridicată, Curtea constată că Curtea s-a mai pronunțat recent asupra dispozițiilor legale criticate, prin raportare la critici relativ similare, prin Decizia nr. 526 din 9 octombrie 2014, nepublicată* la data pronunțării prezentei decizii. Astfel, Curtea a constatat că soluțiile legislative instituite prin Legea nr. 76/2012, potrivit „Expunerii de motive” la lege, urmăresc reconfigurarea competenței materiale a instanțelor judecătorești în scopul accelerării procedurilor judiciare și asigurării unei practici judiciare unitare pe întreg teritoriul țării. Astfel, aceste dispoziții legale au creat în materia procedurilor judiciare un sistem legislativ modern care răspunde pe deplin imperativelor

funcționării unei justiții moderne, adaptate așteptărilor sociale, precum și necesității creșterii calității acestui serviciu public.

17. Din examinarea cadrului legal în materia contenciosului administrativ, Curtea a observat că, în funcție de întinderea efectelor juridice pe care le produc, actele administrative se clasifică în acte administrative cu caracter normativ și acte administrative cu caracter individual. Actele administrative cu caracter normativ conțin reglementări cu caracter general, impersonale, care produc efecte „*erga omnes*”, iar actele administrative cu caracter individual produc efecte, de regulă, față de o persoană, sau uneori față de mai multe persoane, nominalizate expres în cuprinsul acestor acte.

18. În ceea ce privește invocarea prevederilor constituționale care consacră accesul liber la justiție, Curtea a reținut că, astfel cum reiese din conținutul normativ al dispozițiilor de lege criticate, actele administrative cu caracter normativ sunt supuse controlului judecătoresc direct la instanța de contencios administrativ, pe calea acțiunii în anulare, care, potrivit prevederilor art. 11 alin. (4) teza finală din Legea nr. 554/2004, poate fi promovată oricând.

19. Curtea a amintit că prin Decizia nr. 267 din 7 mai 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 538 din 21 iulie 2014, a statuat că, „în noua concepție a Legii nr. 76/2012, se face o distincție între actele administrative cu caracter individual și cele cu caracter normativ”. De asemenea, Curtea a reținut că, „în privința actelor administrative cu caracter normativ, controlul judecătoresc se declanșează numai pe calea acțiunii directe de anulare întemeiate pe Legea nr. 554/2004, competența de soluționare aparținând secțiilor de contencios administrativ de la nivelul tribunalului, curții de apel sau instanței supreme. Datorită efectelor lor juridice normative, aceste categorii de acte beneficiază de un regim juridic diferit sub aspectul controlului de legalitate”.

20. Potrivit art. 21 din Constituție, orice persoană se poate adresa justiției pentru apărarea drepturilor, libertăților și intereselor sale legitime. Prin Decizia nr. 1 din 8 februarie 1994, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 69 din 16 martie 1994, Curtea Constituțională a statuat că liberul acces la justiție presupune accesul la toate mijloacele procedurale prin care se îndeplinește actul de justiție. S-a considerat că legiuitorul are competența exclusivă de a stabili regulile de desfășurare a procesului în fața instanțelor judecătorești, astfel cum rezultă din art. 126 alin. (2) din Constituție.

21. În jurisprudența sa referitoare la liberul acces la justiție, în mod constant, Curtea Constituțională a statuat că acest principiu semnifică faptul că orice persoană poate sesiza instanțele judecătorești în cazul în care consideră că drepturile, libertățile sau interesele sale legitime au fost încălcate, iar nu faptul că acest acces nu poate fi supus niciunei condiționări, competența de a stabili regulile de desfășurare a procesului în fața instanțelor judecătorești revenindu-i legiuitorului, în temeiul dispozițiilor constituționale cuprinse în art. 126 alin. (2) (a se vedea în acest sens Decizia nr. 221 din 21 aprilie 2005, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 516 din 17 iunie 2005).

* Decizia Curții Constituționale nr. 526 din 9 octombrie 2014 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 528 din 16 iulie 2014.

22. Astfel, tocmai în considerarea caracterului important al actelor administrative cu caracter normativ, legiuitorul, dând eficiență prevederilor constituționale ale art. 126 alin. (2), a atribuit competența materială pentru soluționarea acestor cereri în anulare, care pot fi promovate oricând, instanței de contencios administrativ, respectiv Secției de contencios administrativ și fiscal a Înaltei Curți de Casație și Justiție, secțiilor de contencios administrativ și fiscal ale curților de apel și tribunalelor administrativ-fiscale, așa încât accesul liber la justiție este garantat.

23. Referitor la invocarea prevederilor constituționale privind dreptul persoanei vătămate de o autoritate publică, prin Decizia nr. 267 din 7 mai 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 538 din 21 iulie 2014, Curtea a reținut că exercitarea controlului de legalitate poate fi exercitat fie pe calea acțiunii directe, fie pe calea incidentală a excepției de nelegalitate. Competența instanțelor judecătorești și procedura de judecată sunt stabilite, potrivit art. 126 alin. (2) din Constituție, prin lege, ceea ce înseamnă că normele de procedură nu sunt de nivelul Legii fundamentale, ci al actelor normative subsecvente, infraconstituționale. Materia contenciosului administrativ este reglementată, potrivit art. 73 alin. (1) lit. k) din Constituție, prin lege organică, astfel că stabilirea competenței materiale de judecată este rezultatul voinței legiuitorului în acest sens. Or, în cazul de față, legea organică — Legea nr. 554/2004 — a fost modificată tot prin voința legiuitorului. Intervenția legiuitorului nu contravine însă normelor fundamentale, din moment ce exercitarea controlului judecătoresc asupra actelor

administrative ale autorităților publice se realizează în continuare sub garanția prevederilor art. 52 și art. 126 alin. (6) din Constituție de către o instanță judecătorească.

24. Prin urmare, și această modificare a Legii nr. 554/2004 în sensul stabilirii de către legiuitor a competenței instanței de contencios administrativ de verificare a actelor administrative cu caracter normativ, prin intermediul acțiunii în anulare, reprezintă tot o garanție a prevederilor art. 52 și art. 126 alin. (6) din Constituție.

25. Prin excluderea actelor administrative cu caracter normativ din sfera de control, pe calea excepției de nelegalitate se urmărește un scop legitim, respectiv asigurarea securității raporturilor juridice și respectarea competenței instanțelor specializate.

26. De asemenea, admiterea acțiunii în anulare a unui act administrativ cu caracter normativ produce efecte juridice „*erga omnes*”, spre deosebire de excepția de nelegalitate care produce efecte „*inter partes*”. Astfel, admiterea unei excepții de nelegalitate produce efecte doar între părțile litigiului, actul administrativ producându-și în continuare efectele față de terți, pe când admiterea unei acțiuni în anulare a unui act administrativ cu caracter normativ produce efecte „*erga omnes*”, profitând tuturor subiectelor de drept.

27. Întrucât nu au intervenit elemente noi, de natură a determina reconsiderarea jurisprudenței Curții, atât soluția, cât și considerentele cuprinse în aceste decizii sunt valabile și în cauza de față.

28. Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate ridicată de Laura Oana Mitran în Dosarul nr. 30.617/4/2013 al Judecătorei Sectorului 4 București — Secția civilă și constată că dispozițiile art. 4 alin. (4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 sunt constituționale în raport cu criticile formulate.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Judecătorei Sectorului 4 București — Secția civilă și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 11 noiembrie 2014.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE

AUGUSTIN ZEGREAN

Magistrat-asistent,

Fabian Niculae

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Având în vedere dispozițiile art. 50 și 52 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, al art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularelor:

a) „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (099)”, cod 14.13.01.10.11/9.1, prevăzută în anexa nr. 2;

b) „Decizie privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, cod 14.13.02.60/f.c.a., prevăzută în anexa nr. 3;

c) „Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, cod 14.13.02.60/f.c.r., prevăzută în anexa nr. 4.

Art. 3. — Instrucțiunile de completare a formularului menționat la art. 2 lit. a) sunt prevăzute în anexa nr. 5.

Art. 4. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare ale formularelor de la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 6.

Art. 5. — Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, iar 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. — (1) Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, în condițiile art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, se consideră valabilă începând cu data comunicării deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

(2) În baza deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, conform alin. (1).

Art. 7. — Anexele nr. 1—6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 8. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu data de 1 februarie 2015.

Art. 9. — La data de 1 februarie 2015 se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.330/2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b)—d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 664 din 30 octombrie 2013.

Art. 10. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

București, 7 ianuarie 2015.

Nr. 18.

PROCEDURĂ

de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

SECȚIUNEA 1

Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*), de către organele fiscale competente, la solicitarea persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât:

a) au fost declarate inactive conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (*Codul de procedură fiscală*), sau au fost în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;

b) asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/avut înscrise în cazierul fiscal fapte, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal;

c) nu au depus niciun decont de taxă, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal;

d) nu au evidențiat, în deconturile de taxă depuse, nicio operațiune realizată, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal;

e) persoanele impozabile — societăți înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu au justificat intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal.

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

3. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență persoana impozabilă 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.

4. Persoanele impozabile, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, depun la organul fiscal competent formularul 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin și denumit în continuare *cerere de înregistrare în scopuri de TVA*.

5. Cererea de înregistrare se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 5 la ordin și se depune, însoțită de documentația prevăzută de prezenta procedură, la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire. În cazul persoanelor impozabile — societăți înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cererea de înregistrare se depune însoțită și de declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088), potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

6. După primirea cererii de înregistrare, compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și, după

caz, în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora. De asemenea verifică dacă temeiul legal al solicitării de înregistrare în scopuri de TVA corespunde cu motivul pentru care a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Dacă cererea sau documentația anexată este incompletă ori incorectă, organul fiscal notifică solicitantul în vederea corectării, aplicându-se corespunzător dispozițiile art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Notificarea, întocmită potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură, va cuprinde și erorile constatate. Notificarea se comunică potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală.

8. În cazul în care persoana impozabilă nu se prezintă în termen de 15 zile de la primirea notificării, pentru corectarea și/sau completarea cererii și/sau a documentației, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, menționate la pct. 9. În cazul în care persoana impozabilă — societate înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu prezintă declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088), organul fiscal aplică în mod corespunzător procedura în vigoare referitoare la evaluarea intenției și capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

9. În cazul în care cererea și documentația prevăzută de lege sunt corecte și complete, compartimentul de specialitate, după efectuarea verificărilor și analizei prevăzute de procedură, întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA sau respingerea cererii de înregistrare, după caz, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezenta procedură, denumit în continuare *referat*, și, după caz,

b) proiectul Deciziei privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, având bifată căsuța corespunzătoare temeiului legal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, denumită în continuare *decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA*, sau

c) proiectul Deciziei privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Codul fiscal, având bifată căsuța corespunzătoare motivului de respingere, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, denumită în continuare *decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA*.

10.1. În cazul persoanelor impozabile — societăți înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă acestea îndeplinesc condițiile pentru înregistrarea în scopuri de TVA prevăzute la art. 153 alin. (9¹) lit. a)—d), deciziile prevăzute la pct. 9 lit. b) și c) se întocmesc de compartimentul de specialitate pe baza referatului întocmit de compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care cuprinde propunerea de aprobare/respingere a cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și motivele de fapt și de drept care stau la baza acestei propuneri.

10.2. În cazul în care persoanele impozabile — societăți înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare — nu îndeplinesc cel puțin una dintre condițiile de înregistrare în scopuri de TVA prevăzute la art. 153 alin. (9¹) lit. a)—d) din Codul fiscal, decizia prevăzută la pct. 9 lit. c) se întocmește de compartimentul de specialitate pe baza referatului întocmit de acesta potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2, prin care se propune respingerea cererii de înregistrare.

11. Referatul și decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA sau decizia privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, după caz, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

12. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

- a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației județene a finanțelor publice;
- c) șeful administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
- d) șeful serviciului fiscal municipal;
- e) șeful serviciului fiscal orășenesc;
- f) șeful biroului fiscal comunal;
- g) șeful administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București;
- h) șeful administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

13. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul adjunct al unității fiscale se înțelege, după caz:

- a) directorul general adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației adjunct — colectare sau șeful administrației adjunct — colectare contribuabili mijlocii din cadrul administrației județene a finanțelor publice, după caz;
- c) șeful administrației adjunct — colectare din cadrul administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
- d) șeful administrației adjunct — colectare din cadrul administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii de la Direcția generală regională a finanțelor publice București.

14. Deciziile prevăzute la pct. 9 lit. b) și c) se întocmesc în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

15. Împotriva deciziilor prevăzute la pct. 9 lit. b) și c) se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

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

17. Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art. 44 din Codul de procedură fiscală.

18. După finalizarea procedurii, toate documentele primite de la persoana impozabilă, precum și cele emise de compartimentul de specialitate se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

SECȚIUNEA a 2-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA pentru că au fost declarate în inactivitate sau au fost în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal.

2. Cererea de înregistrare în scopuri de TVA se depune, în cazul societăților înmatriculate în registrul comerțului, însoțită de declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088) și de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. După primirea cererii de înregistrare în scopuri de TVA (formular 099), compartimentul de specialitate verifică următoarele:

a) dacă persoana impozabilă a fost reactivată prin decizie a organului fiscal competent, până la data primirii cererii de înregistrare;

b) dacă persoana impozabilă și-a reluat activitatea prin înscrierea acestei mențiuni în registrul comerțului, până la data primirii cererii de înregistrare;

c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, dintre cele prevăzute la art. 153 alin. (9) lit. b)—e) din Codul fiscal.

4. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) persoana impozabilă nu s-a reactivat;

b) persoana impozabilă nu a înregistrat în registrul comerțului mențiunea de reluare a activității, potrivit legii;

c) persoana impozabilă se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. b)—e) din Codul fiscal.

5. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

6.1. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) persoana impozabilă s-a reactivat;

b) persoana impozabilă a înregistrat în registrul comerțului mențiunea de reluare a activității, potrivit legii;

c) persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

6.2. În cazul persoanelor impozabile — societăți înființate potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare — compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător prevederile pct. 10.1 și 10.2 din secțiunea 1.

7. Pct. 11—18 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 3-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA din cauza faptelor înscrise în cazier, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal.

2. Cererea de înregistrare în scopuri de TVA se depune, în cazul societăților înmatriculate în registrul comerțului, însoțită de declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088) și de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociațiilor și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. După primirea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), compartimentul de specialitate verifică următoarele:

a) dacă faptele sancționate ca infracțiuni sau situația privind atragerea răspunderii solidare, care au fost înscrise în cazierul fiscal al persoanei impozabile și care au condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare;

b) dacă actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare, prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au/are înscrise astfel de fapte/situații în cazierul fiscal;

c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, dintre cele prevăzute la art. 153 alin. (9) lit. a)—b) sau d)—e) din Codul fiscal.

4. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile;

b) actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică numai asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic dacă au/are înscrise astfel de fapte/situații;

c) persoana impozabilă se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—b) sau d)—e) din Codul fiscal.

5. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

6.1. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu mai figurează în evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile;

b) actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși nu au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au/are înscrise astfel de fapte/situații;

c) persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

6.2. În cazul persoanelor impozabile — societăți înființate potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare — compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător prevederile pct. 10.1 și 10.2 din secțiunea 1.

7. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, compartimentul de specialitate întocmește documentele prevăzute la pct. 10.1 sau 10.2 din secțiunea 1 chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, dacă societatea nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

8. Pct. 11—18 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 4-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA pentru nedepunerea niciunui decont de taxă, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare însoțită de:

a) toate deconturile de TVA (formular 300) nedepuse la termen;

b) o cerere motivată din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă;

c) declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088), în cazul societăților înmatriculate în registrul comerțului;

d) certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociațiilor și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului.

2. După primirea cererii de înregistrare și a documentației corecte și complete, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—c) sau lit. e) din Codul fiscal.

3. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—c) sau lit. e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind

respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—c) sau lit. e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. În situația în care persoana impozabilă îndeplinește condițiile pentru aprobarea înregistrării în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA se face cu data comunicării deciziei privind înregistrare în scopuri de TVA.

7. În cazul persoanelor impozabile — societăți înființate potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare — compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător prevederile pct. 10.1 și 10.2 din secțiunea 1.

8. Pct. 11—18 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 5-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA pentru neevidențierea, în deconturile de taxă depuse, a niciunei operațiuni realizate, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare în scopuri de TVA în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal.

2. În cazul societăților înmatriculate în registrul comerțului, cererea se depune însoțită de declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088) și de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. Prin completarea casetei corespunzătoare din cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), persoana impozabilă declară pe propria răspundere că va desfășura activități economice.

4. După primirea cererii de înregistrare, corect completate, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—d) din Codul fiscal.

5. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

8. În cazul persoanelor impozabile — societăți înființate potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare — compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător prevederile pct. 10.1 și 10.2 din secțiunea 1.

9. Pct. 11—18 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 6-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. e) din Codul fiscal a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supuse înmatriculării la registrul comerțului

1. Persoanele impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supuse înmatriculării la registrul comerțului, cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, întrucât nu justificau intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în temeiul art. 153 alin. (7¹) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare în scopuri de TVA însoțită de:

— declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA (formular 088);

— certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

2. După primirea cererii de înregistrare, corect completate și însoțite de documentația prevăzută la pct. 1, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—e) din Codul fiscal.

3. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 153 alin. (9) lit. a)—e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător prevederile pct. 10.1 și 10.2 din secțiunea 1.

6. Pct. 11—18 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Unitatea fiscală

.....

Nr. /



Adresa

Tel.:

Fax:

E-mail:

NOTIFICARE

**pentru soluționarea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹)
din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

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

Cod de identificare fiscală

Din analiza datelor furnizate prin Cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (formular 099), înregistrată la organul fiscal sub nr. /, a rezultat că este necesară corectarea/completarea acestei cereri/a documentației prezentate, după cum urmează:

(Se detaliază erorile constatate în cerere sau în documentația anexată.)

În vederea soluționării cererii de înregistrare, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 15 zile de la primirea prezentei notificări, pentru a depune următoarele documente:

(Se înscriu informațiile și documentele care trebuie prezentate.)

În cazul în care nu veți da curs solicitării în termenul menționat mai sus, cererea de înregistrare urmează a fi respinsă.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Întocmit

Numele și prenumele

Funcția

Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.07.60/i.c.a.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală
 Nr.

Aprobat
 Conducătorul unității fiscale,

Avizat
 Conducătorul adjunct al unității
 fiscale,

Verificat
 Șef compartiment specialitate,

R E F E R A T

privind soluționarea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire
 Cod de identificare fiscală
 Codul de înregistrare în scopuri de TVA care a fost anulat
 Domiciliul fiscal
 Înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de, întrucât

(Se detaliază motivele de fapt și de drept pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.)

B. Din analiza Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), înregistrată sub nr., precum și a următoarelor informații și documente:

.....

C. Propunem:

Respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, depusă după anularea înregistrării în scopuri de TVA, pentru următoarele motive:

informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea acestei notificări. Prin Adresa nr. /, au fost solicitate următoarele date sau documente

la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

persoana impozabilă se afla în stare de inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;

persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor;

atragerii răspunderii solidare;

actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic) aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)

infracțiunilor;

atragerii răspunderii solidare;

persoana impozabilă nu a decontat TVA, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal;

persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal.

alte motive legale de respingere

(Se detaliază motivele de fapt și de drept.)

Înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul:


art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal;

art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal;

art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal;

art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal.

Întocmit

		Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.153 alin.(9¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare				099 Nr de operator de date cu caracter personal – 759	
A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE							
1. DENUMIRE / NUME, PRENUME							
2. DOMICILIUL FISCAL							
Judet		Localitate			Sector		
Strada				Nr.	Bloc	Sc.	
Et.	Ap.	Cod poștal		Tara			
Telefon		Fax	E-mail				
3. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ						Data	
B. REPREZENTARE PRIN ÎMPUTERNICIT							
Nr. act împuternicire				Data			
Date de identificare a împuternicitorului							
DENUMIRE / NUME, PRENUME							
DOMICILIU FISCAL							
Judet		Localitate			Sector		
Strada				Nr.	Bloc	Sc.	
Et.	Ap.	Cod poștal		Telefon			
Fax		E-mail					
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ							
C. PRIN PREZENTA, SOLICIT ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ:							
1. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare							
2. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.							
3. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.c) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.							
4. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.d) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare. Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice.							
5. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin.(9 ¹) lit.e) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare							
6. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului						lei	
7. Perioada fiscală:				7.1. Lunară		7.2. Trimestrială	
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete							
Numele persoanei care face declarația							
Funcția				Ștampila			
Semnătura							
Data						/ /	
Se completează de personalul organului fiscal							
Denumire organ fiscal							
Număr înregistrare				Dată înregistrare			
Numele și prenumele persoanei care a verificat							
Număr legitimație							

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/9.1

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Unitatea fiscală.....

.....

Nr...../.....

Sigla
D.G.R.F.P. /
D.G.A.M.C.

Adresa

Tel.:

Fax:

E-mail:

DECIZIE

**privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹)
din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

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

Cod de identificare fiscală

În urma Cererii dvs. de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*), înregistrată la organele fiscale sub nr. din, și a analizei informațiilor existente în evidențele fiscale, vă comunicăm că, în temeiul prevederilor:

art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Codul fiscal;

art. 153 alin. (9¹) lit. b) din Codul fiscal;

art. 153 alin. (9¹) lit. c) din Codul fiscal;

art. 153 alin. (9¹) lit. d) din Codul fiscal;

art. 153 alin. (9¹) lit. e) din Codul fiscal,

a fost aprobată înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Data înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării prezentei decizii de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

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

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.60/î.c.a.

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Unitatea fiscală.....

.....

Nr...../.....

Sigla
D.G.R.F.P. /
D.G.A.M.C.

Adresa

Tel.:

Fax:

E-mail:

DECIZIE

privind respingerea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

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

Cod de identificare fiscală

În urma Cererii dumneavoastră de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la organele fiscale cu nr. din, și a analizei informațiilor existente în evidențele fiscale, vă comunicăm că cererea dumneavoastră a fost respinsă, întrucât:

nu ați efectuat în termenul prevăzut de notificarea transmisă de organul fiscal corectarea/completarea cererii de înregistrare și/sau a documentației;

la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:

persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

persoana impozabilă se afla în stare de inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;

persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

infracțiunilor;

atragerii răspunderii solidare;

actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic) aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

(Se înscriu datele de identificare ale acestora.)

infracțiunilor;

atragerii răspunderii solidare;

persoana impozabilă nu a depus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art. 153 alin. (9) lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

din constatările organului fiscal rezultă că persoana impozabilă — societate înființată potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, — nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. h) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

alte motive legale de respingere

(Se înscriu motivele de fapt și de drept.)

După remedierea situației care a condus la respingerea cererii, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA, prin depunerea unei noi cereri de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (formular 099).

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

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.02.60/i.c.r.

INSTRUCȚIUNI**de completare a formularului „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare” (099)**

Formularul „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare” (099) se completează și se depune de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art. 153 alin. (9) lit. a)—e) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

Cererea se depune de către reprezentantul legal al persoanei impozabile pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA sau de altă persoană împuternicită, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori prin poștă cu confirmare de primire.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Rândul 1. Denumirea/Numele, prenumele

Se completează cu denumirea/numele, prenumele persoanei impozabile pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 2. Domiciliul fiscal

Se completează cu domiciliul fiscal al persoanei impozabile stabilit potrivit legii.

B. Reprezentare prin împuternicit

Se marchează cu „X” în situația în care cererea este completată de către împuternicitul desemnat potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (*Codul de procedură fiscală*) și se înscrie numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

Date de identificare a împuternicitului — se completează cu datele privind numele și prenumele sau denumirea împuternicitului, adresa acestuia și codul de identificare fiscală.

C. Prin prezenta, solicit înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1 se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal sau au fost în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii.

Rândul 2 se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 3 se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 4 se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 5 se marchează cu „X” de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală, în condițiile prevăzute de art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal.

Rândul 6. Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 156¹ din Codul fiscal.

Rândul 7. Perioada fiscală

Se marchează cu „X” perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art. 156¹ din Codul fiscal.

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

1. Denumire: „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare” (099)

1.1. Cod: 14.13.01.10.11/9.1

1.2. Format: A4/t1

1.3. Caracteristici de tipărire: — pe o singură față;
— se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.4. U.M.: set (2 file)

1.5. Se difuzează gratuit.

1.6. Se utilizează pentru înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării în scopuri de TVA.

1.7. Se întocmește în două exemplare de persoana impozabilă sau de împuternicitul/reprezentantul legal.

1.8. Circulă: — originalul, la organul fiscal;

— copia, la contribuabil.

1.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Denumire: „Decizie privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”

2.1. Cod: 14.13.02.60/î.c.a.

2.2. Format: A4/t1

2.3. Caracteristici de tipărire: — pe o singură față;
— se utilizează echipament informatic pentru editare.

2.4. U/M: set (2 file)

2.5. Se difuzează gratuit.

2.6. Se utilizează pentru înregistrarea în scopuri de TVA depusă de persoanele impozabile, în temeiul art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării 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. Denumire: „Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”

3.1. Cod: 14.13.02.60/î.c.r.

3.2. Format: A4/t1

3.3. Caracteristici de tipărire: — pe o singură față;
— se utilizează echipament informatic pentru editare.

3.4. U/M: set (2 file)

3.5. Se difuzează gratuit.

3.6. Se utilizează pentru respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA depuse de persoanele impozabile, în temeiul art. 153 alin. (9¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, după anularea înregistrării 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.

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 812284