



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 1964/24.07.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 566/29.07.2015</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>29 iulie 2015</b>

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

#### **Art. I.**

Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 16 din 9 ianuarie 2015, se modifica dupa cum urmeaza:

1. La articolul 8, alineatele (6) - (8) vor avea urmatorul cuprins:

*"(6) Daca reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezinta la organul fiscal competent, dar nu furnizeaza corect si complet datele si informatiile solicitate si nu clarifica intentia si capacitatea persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni din sfera TVA, compartimentul cu atributii in evaluarea intentiei si a capacitatii de a desfasura activitati economice va proceda dupa cum urmeaza:*

*a) respinge cererea de inregistrare in scopuri de TVA, intocmind un referat care cuprinde propunerea de respingere a inregistrarii in scopuri de TVA, in cazul in care persoana impozabila se afla la prima cerere de inregistrare in scopuri de TVA si/sau reprezentantul fiscal nu a fost/nu este subiect al unui raport juridic fiscal - direct sau prin intermediul societatilor la care detine calitatea de asociat si/sau administrator;*

*b) transmite solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA, in celelalte situatii, impreuna cu toata documentatia care a stat la baza analizei, directiei regionale antifrauda fiscala care isi desfasoara activitatea in aria de competenta teritoriala a directiei generale regionale a finantelor publice din care face parte organul fiscal competent.*

*(7) In urma verificarilor efectuate, directia regionala antifrauda fiscala returneaza organului fiscal competent solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA si documentatia, insotite de un referat care cuprinde propunerea de aprobare sau de respingere a inregistrarii in scopuri de TVA.*

*(8) Referatul care cuprinde propunerea de aprobare sau de respingere a solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA, intocmit in temeiul alin. (3), (5), (6) sau (7), va contine si motivele de fapt si de drept care stau la baza propunerii. In baza referatului, organul fiscal competent emite decizia prin care se aproba sau, dupa caz, se respinge solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA."*

2. La articolul 10, alineatul (1) va avea urmatorul cuprins:

*"Art. 10.*

*(1) Decizia de aprobare/respingere a inregistrarii in scopuri de TVA se emite in termen de:*

*a) o zi lucratoare de la data depunerii documentatiei complete, in cazurile prevazute la art. 6 alin. (2);*

*b) 3 zile lucratoare de la data depunerii documentatiei complete, in cazurile prevazute la art. 7 alin. (2) lit. a) si b);*

*c) 5 zile lucratoare de la data depunerii documentatiei complete, in cazurile prevazute la art. 8 alin. (3) si (5);*

*d) 30 de zile lucratoare de la data depunerii documentatiei complete, in cazurile prevazute la art. 8 alin. (6) si (7)."*

#### **Art. II.**

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 1964/24.07.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 566/29.07.2015</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>29 iulie 2015</b>

**Art. III.**

Directiile de specialitate din cadrul aparatului central al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale regionale ale finantelor publice si unitatile fiscale subordonate acestora, precum si Directia generala antifrauda fiscala vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.