



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

Art. 1.

Dispozitiile generale la prezentul ordin sunt prevazute in anexa nr. 1.

Art. 2.

Criteriile pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA sunt prevazute in anexa nr. 2.

Art. 3.

Se aproba Procedura privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului, prevazuta in anexa nr. 3.

Art. 4.

Se aproba Procedura de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA, prevazuta in anexa nr. 4.

Art. 5.

Anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA se efectueaza de la data comunicarii deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA de catre organul fiscal, in situatia in care persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica, potrivit criteriilor stabilite in temeiul art. 316 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 6.

(1) Pentru persoanele impozabile care au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a), c) si alin. (12) din Legea nr. 227/2015



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care au depus formularul 088 pana la data intrarii in vigoare a prezentului ordin, inclusiv ca urmare a notificarii organului fiscal sau aprobarii solicitarii de prelungire a termenului de depunere a formularului, este aplicabila procedura in vigoare la data depunerii solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA.

(2) Pentru persoanele impozabile care au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a), c) si alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care nu au depus formularul 088 pana la data intrarii in vigoare a prezentului ordin, inclusiv ca urmare a notificarii organului fiscal sau aprobarii solicitarii de prelungire a termenului de depunere a formularului, sunt aplicabile prevederile anexei nr. 2.

(3) Pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA pentru care procedura de evaluare nu a fost finalizata sunt aplicabile prevederile anexei nr. 4.

(4) Prin procedura de evaluare nefinalizata se intelege situatia in care, pana la data intrarii in vigoare a prezentului ordin, referatul cu propunerea de anulare/mentinere a calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA nu a fost aprobat de conducatorul unitatii fiscale.

Art. 7.

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezinta trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adaugata" al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedura fiscala reprezinta trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 8.

Anexele nr. 1-4 fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. 9.

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si intra in vigoare la data de 1 februarie 2017.

Art. 10.

La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.393/2016 privind stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 629 din 17 august 2016.

Art. 11.

Directia generala de informatii fiscale, Directia generala antifrauda fiscala, Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generala de tehnologia informatiei si Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si unitatile subordonate acestora vor duce la indeplinire prevederile prezentului ordin.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

Nr. 605.

ANEXA Nr. 1

Dispozitii generale

- 1.** Organ fiscal central este Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin structurile de specialitate cu atributii de administrare a creantelor fiscale, inclusiv unitatile subordonate acesteia.
- 2.** Organ fiscal competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal persoana impozabila ori in evidenta caruia aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe.
- 3.** Directia regionala antifrauda fiscala competenta este directia regionala antifrauda fiscala care are sediul in aria de competenta teritoriala a directiei generale regionale a finantelor publice din care face parte organul fiscal competent.
- 4.** Procedura de evaluare a intentiei si capacitatii se aplica de catre compartimentul cu atributii in evaluarea intentiei si a capacitatii de a desfasura activitati economice, din cadrul organului fiscal competent, denumit in continuare compartiment de evaluare.
- 5.** Procedura privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului, precum si Procedura de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA, se aplica de catre compartimentul cu atributii in domeniul inregistrarii fiscale, din cadrul organului fiscal competent, denumit in continuare compartiment de specialitate.
- 6.** In sensul procedurilor, prin conducatorul unitatii fiscale se intelege, dupa caz:
 - a)** directorul general al Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili;
 - b)** seful administratiei judetene a finantelor publice;
 - c)** seful administratiei sectorului a finantelor publice, din municipiul Bucuresti;



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

- d)** seful serviciului fiscal municipal;
 - e)** seful serviciului fiscal orasenesc;
 - f)** seful biroului fiscal comunal;
 - g)** seful administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii;
- 7.** In sensul procedurilor, prin conducatorul adjunct al unitatii fiscale se intelege, dupa caz:
- a)** directorul general adjunct coordonator al activitatii de administrare a veniturilor statului din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili;
 - b)** seful administratiei adjunct - colectare din cadrul administratiei judetene a finantelor publice, dupa caz;
 - c)** seful administratiei adjunct - colectare din cadrul administratiei sectorului a finantelor publice, din municipiul Bucuresti;
 - d)** seful administratiei adjunct - colectare din cadrul administratiei pentru contribuabili mijlocii.
- 8.** In sensul procedurilor, persoana impozabila este cea definita la art. 269 din Codul fiscal.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

ANEXA Nr. 2

Criteriile pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA

1. Prezentul ordin stabileste criteriile pe baza carora se conditioneaza inregistrarea in scopuri de TVA a societatilor care sunt infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care sunt supuse inmatricularii la registrul comertului si care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) si c) si alin. (12) din Codul fiscal. Sucursalele din Romania ale persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, care au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, nu fac obiectul prevederilor prezentului ordin.

2.

(1) Persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, trebuie, in aceeasi zi cu depunerea, la oficiul registrului comertului, a cererii de inmatriculare in registrul comertului, sa depuna la organele fiscale competente cererea de inregistrare in scopuri de TVA, conform modelului aprobat prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) Persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, trebuie sa depuna la organele fiscale competente declaratia de mentiuni, conform modelului aprobat prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(3) Persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, trebuie sa depuna la organul fiscal competent cererea de inregistrare in scopuri de TVA, conform modelului aprobat prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

3. Criteriile in functie de care se conditioneaza inregistrarea in scopuri de TVA a persoanelor impozabile prevazute la pct. 1 sunt:

a) persoana impozabila nu se afla in situatia prevazuta la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale si persoanelor juridice,



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

inregistrarea fiscala a acestora, precum si la autorizarea functionarii persoanelor juridice, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv in situatia de a nu desfasura activitati economice in spatiul destinat sediului social si/sau sediilor secundare si nici in afara acestora;

b) administratorii si/sau asociatii persoanei impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) si c) si alin. (12) din Codul fiscal, inregistrati fiscal in Romania, si nici persoana impozabila insasi in cazul persoanei care solicita inregistrarea, conform art. 316 alin. (1) lit. c) si alin. (12) din Codul fiscal, nu au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobata cu modificari prin Legea nr. 327/2015, cu modificarile ulterioare;

c) evaluarea, pe baza analizei efectuate de organele fiscale, a intentiei si capacitatii persoanelor impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni taxabile si/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum si operatiuni pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate daca taxa ar fi deductibila in cazul in care aceste operatiuni ar avea locul in Romania. Ca urmare a evaluarii persoanele impozabile sunt incadrate in trei grupe de risc: ridicat, mediu si scazut.

4.

(1) Pentru evaluarea criteriului de la pct. 3 lit. a) persoana impozabila trebuie sa depuna o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte daca desfasoara sau nu activitati economice la sediul social, la sediile secundare sau in afara acestora.

(2) Criteriul de la pct. 3 lit. b) se refera la:

a) administratori, in cazul societatilor pe actiuni sau in comandita pe actiuni infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) asociati majoritari sau, dupa caz, asociatul unic si/sau administratori, in cazul altor societati decat cele mentionate la lit. a), infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Prin asociat majoritar se intelege persoana fizica sau juridica ce detine parti sociale in procent de minimum 50% din capitalul social al societatii.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

(3) In cazul in care administratorii si/sau asociatii persoanei impozabile, definiti la alin. (2), nu sunt inregistrati fiscal in Romania, acestia trebuie sa prezinte o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca nu au comis/au comis infractiuni si/sau fapte de natura celor prevazute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2015, aprobata cu modificari prin Legea nr. 327/2015, cu modificarile ulterioare.

5.

(1) La primirea solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA, compartimentul de specialitate verifica documentatia depusa conform pct. 4.

(2) In cazul in care solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA nu are anexate toate documentele prevazute la pct. 4, compartimentul de specialitate notifica, in termen de trei zile lucratoare de la data depunerii solicitarii incomplete, persoana impozabila in vederea completarii documentatiei.

(3) Compartimentul de specialitate va transmite catre compartimentul de evaluare numai solicitarile de inregistrare in scopuri de TVA care au anexate toate documentele prevazute la pct. 4.

(4) In situatia in care persoana impozabila nu transmite documentatia completata in termenul stabilit prin notificare, compartimentul de specialitate ii transmite, in termen de trei zile lucratoare, o instiintare cu privire la imposibilitatea solutionarii cererii.

6.

(1) In vederea solutionarii solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA, compartimentul de specialitate verifica indeplinirea criteriilor prevazute la pct. 3 lit. a) si b).

(2) Pentru solutionarea cererilor de inregistrare in scopuri de TVA depuse potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate verifica si daca a incetat situatia care a condus la anularea inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 316 alin. (11) lit. a) -e) din Codul fiscal, precum si daca persoana impozabila nu se regaseste in alta situatie de anulare, dintre cele prevazute la art. 316 alin. (12) lit. a) -d) din Codul fiscal, potrivit Procedurii de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, aprobata prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

(3) Solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA este respinsa, fara a se mai verifica celelalte criterii, daca persoana impozabila se afla in una dintre urmatoarele situatii:

a) depune o declaratie pe propria raspundere din care rezulta ca persoana juridica nu desfasoara activitati economice la sediul social/domiciliul fiscal, la sediile secundare sau in afara acestora;

b) administratorii si/sau asociatii persoanei impozabile, astfel cum sunt definiti la pct. 4 alin. (2), sau persoana impozabila insasi, in cazul persoanei care solicita inregistrarea, conform art. 316 alin. (1) lit. c) si alin. (12) din Codul fiscal, au/are inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobata cu modificari prin Legea nr. 327/2015, cu modificarile ulterioare;

c) administratorii si/sau asociatii persoanei impozabile, astfel cum sunt definiti la pct. 4 alin. (2), care nu sunt inregistrati fiscal in Romania prezinta o declaratie pe propria raspundere din care rezulta ca au comis infractiuni si/sau fapte de natura celor prevazute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2015, aprobata cu modificari prin Legea nr. 327/2015, cu modificarile ulterioare;

d) persoana impozabila se regaseste intr-o alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA dintre cele prevazute la art. 316 alin. (11) lit. a) -e) din Codul fiscal.

(4) Inainte de luarea deciziei de respingere a cererii de inregistrare, compartimentul de specialitate asigura exercitarea, de catre contribuabil, a dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedura fiscala.
7.

(1) Solicitarile de inregistrare in scopuri de TVA care indeplinesc criteriile prevazute la pct. 3 lit. a) si b), precum si solicitarile de inregistrare depuse potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, daca persoanele impozabile nu se regasesc intr-o alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA dintre cele prevazute art. 316 alin. (11) lit. a) -e) din Codul fiscal, sunt supuse analizei, prevazute la pct. 3 lit. c), care are ca scop evaluarea intentiei si a capacitatii persoanelor impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni taxabile si/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum si operatiuni pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate daca taxa ar fi deductibila in



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

cazul in care aceste operatiuni ar avea loc in Romania. Analiza se efectueaza de catre compartimentul de evaluare.

(2) Dupa efectuarea analizei, daca persoana impozabila:

a) indeplineste criteriile de evaluare este incadrata la risc scazut - compartimentul de evaluare intocmeste un referat care cuprinde propunerea de aprobare a inregistrarii in scopuri de TVA, pe baza caruia compartimentul de specialitate emite decizia prin care se aproba solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA;

b) nu indeplineste criteriile de evaluare este incadrata la risc ridicat - compartimentul de evaluare intocmeste un referat care cuprinde propunerea de respingere a inregistrarii in scopuri de TVA, precum si motivele de fapt si de drept care stau la baza acestei propuneri. Pe baza acestui referat, compartimentul de specialitate emite decizia prin care se respinge solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA;

c) indeplineste partial criteriile de evaluare este incadrata la risc mediu - compartimentul de evaluare invita la sediul sau reprezentantul legal al persoanei impozabile, potrivit art. 56 din Codul de procedura fiscala.

8.

(1) Invitatie prevazuta la pct. 7 alin. (2) lit. c) se face in scris si cuprinde in mod obligatoriu:

a) data, ora si locul la care contribuabilul este obligat sa se prezinte;

b) baza legala a solicitarii;

c) scopul solicitarii;

d) documentele pe care contribuabilul este obligat sa le prezinte.

(2) Dupa primirea invitatiei, persoana impozabila poate solicita, o singura data, pentru motive justificate, amanarea datei de prezentare. In cazul in care se admite cererea de amanare, persoana impozabila va fi informata cu privire la data la care a fost reprogramat interviul. Persoana impozabila va fi informata si in cazul in care nu se admite cererea de amanare.

(3) Termenul de solutionare a cererii de inregistrare in scopuri de TVA se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data comunicarii invitatiei si data la care reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezinta la sediul organului fiscal competent.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

(4) Solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA se respinge in cazul in care reprezentantul legal al persoanei impozabile nu se prezinta la locul si data stabilite prin invitatie, respectiv nu furnizeaza informatiile si documentele solicitate. In acest caz compartimentul de evaluare intocmeste un referat care cuprinde propunerea de respingere a inregistrarii in scopuri de TVA.

(5) Daca reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezinta la locul si data stabilite prin invitatie, furnizeaza corect si complet datele si informatiile solicitate, justificand intentia si capacitatea persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni din sfera TVA, compartimentul de evaluare intocmeste un referat care cuprinde propunerea de aprobare a inregistrarii in scopuri de TVA.

(6) In situatiile in care reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezinta la locul si data stabilite prin invitatie, dar nu furnizeaza corect si complet datele si informatiile solicitate sau se prezinta la locul si data stabilite prin invitatie, furnizeaza corect si complet datele si informatiile solicitate, dar nu justifica intentia si capacitatea persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni din sfera TVA, compartimentul de evaluare procedeaza 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;

b) transmite motivat, in alta situatie decat la lit. a), solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA si documentatia care a stat la baza analizei, directiei regionale antifrauda fiscala care are sediul 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 transmite compartimentului de evaluare un raport care cuprinde motivele de fapt si temeiul de drept care stau la baza propunerii de aprobare sau de respingere a inregistrarii in scopuri de TVA. Compartimentul de evaluare va intocmi, in baza raportului primit de la directia regionala antifrauda fiscala competenta, referatul cu propunere de aprobare sau respingere a inregistrarii in scopuri de TVA.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

(8) Prevederile alin. (3) se aplica in mod corespunzator invitatiilor intocmite, potrivit legii, in cadrul controalelor antifrauda efectuate pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

(9) Referatul care cuprinde propunerea de respingere a solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA va contine motivele de fapt si de drept care stau la baza propunerii. Decizia prin care se aproba sau, dupa caz, se respinge solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA, va fi emisa de catre compartimentul de specialitate in baza referatului care cuprinde propunerea de aprobare sau de respingere a solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA, intocmit in temeiul alin. (4), (5), (6) sau (7).

9.

(1) Inaintea luarii deciziei de respingere a solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA, compartimentul de evaluare va asigura exercitarea de catre contribuabil a dreptului de a fi ascultat, conform prevederilor art. 9 din Codul de procedura fiscala.

(2) Compartimentul de evaluare instiinteaza in scris persoana impozabila cu privire la solutia care urmeaza sa fie adoptata, faptele si imprejurarile relevante care au dus la luarea acestei decizii, inclusiv precizarea termenului la care reprezentantul legal al persoanei impozabile trebuie sa se prezinte la audiere. In cadrul audierii acesta are dreptul sa isi exprime, in scris, punctul de vedere sau sa notifice despre renuntarea la acest drept.

(3) Concluziile procedurii de audiere a reprezentantului legal al persoanei impozabile sunt consemnate intr-un proces-verbal incheiat in doua exemplare, din care un exemplar se comunica persoanei impozabile.

(4) Directia regionala antifrauda fiscala competenta va asigura exercitarea de catre contribuabil a dreptului de a fi ascultat prin consemnarea punctului de vedere al contribuabilului in procesul-verbal incheiat la finalizarea controlului antifrauda.

10.

(1) Solutionarea solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA se finalizeaza prin emiterea deciziei de aprobare/respingere a inregistrarii in scopuri de TVA, in termenul prevazut la art. 77 din Codul de procedura fiscala. Decizia va cuprinde, in concret, motivele de fapt si de drept care au format convingerea organului fiscal



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

ca persoana impozabila nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA.

(2) Decizia de aprobare/respingere a inregistrarii in scopuri de TVA se comunica persoanei impozabile, in conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedura fiscala.

(3) In cazul persoanelor impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, decizia de aprobare sau de respingere a inregistrarii in scopuri de TVA se emite in termenul prevazute la alin. (1), dar nu inainte de data la care se comunica certificatul de inmatriculare in registrul comertului.

11. Impotriva deciziei privind respingerea solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA, se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 270 alin. (1) din acelasi act normativ.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

ANEXA Nr. 3

Procedura privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990 supuse inmatricularii la registrul comertului

1. Persoanele impozabile, societati cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supuse inmatricularii la registrul comertului, carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA, in temeiul art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, intrucat nu justificau intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica potrivit criteriilor prevazute in anexa nr. 2 la ordin, in temeiul art. 316 alin. (9) din Codul fiscal, depun cererea de inregistrare in scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal.
2. Dupa primirea cererii de inregistrare, corect completata, compartimentul de specialitate verifica daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.
3. Compartimentul de specialitate verifica in Registrul contribuabililor sau Registrul comertului electronic (RECOM), dupa caz, datele de identificare ale administratorilor si ale asociatilor persoanei impozabile, precum si ponderea detinuta de acestia din urma in capitalul social la data depunerii cererii de inregistrare in scopuri de TVA.
4. Daca persoana impozabila se incadreaza in alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate intocmeste referatul si proiectul de decizie privind respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.
5. Persoana impozabila poate depune o noua cerere de inregistrare in scopuri de TVA deodata ce remedieaza situatia care a condus la respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.
6. Inainte de luarea deciziei de respingere a cererii de inregistrare, compartimentul de specialitate asigura exercitarea, de catre contribuabil, a dreptului de a fi



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Daca persoana impozabila nu se incadreaza in nicio alta situatie de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA prevazuta la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate intocmeste proiectul de Decizie prin care se aproba sau, dupa caz, se respinge solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA, in baza referatului intocmit de compartimentul de evaluare care cuprinde propunerea de aprobare sau de respingere a solicitarii de inregistrare in scopuri de TVA, ca urmare a aplicarii procedurii de evaluare a intentiei si a capacitatii persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera TVA, prevazuta in anexa nr. 2.

8. In cazul in care persoanele impozabile, societati infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu indeplinesc cel putin una dintre conditiile de inregistrare in scopuri de TVA prevazute la art. 316 alin. (12) lit. a) -d) din Codul fiscal, referatul si decizia prin care se propune respingerea cererii de inregistrare se intocmesc de compartimentul de specialitate. Modelul si continutul referatului si deciziei sunt stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Procedurii de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

9. Referatul care cuprinde propunerea de aprobare sau respingere a cererii de inregistrare, prevazut la pct. 7, se avizeaza de seful compartimentului de evaluare si se inainteaza, spre aprobare, conducatorului unitatii fiscale.

10. Decizia prin care se aproba sau, dupa caz, se respinge solicitarea de inregistrare in scopuri de TVA, prevazuta la pct. 7 si 8, precum si referatul prin care se propune respingerea cererii de inregistrare, prevazut la pct. 8, se avizeaza de seful compartimentului de specialitate si de conducatorul adjunct al unitatii fiscale si se inainteaza, spre aprobare, conducatorului unitatii fiscale.

11.

(1) Deciziile prevazute la pct. 7 si 8 se intocmesc in doua exemplare, dintre care un exemplar, semnat numai de conducatorul unitatii fiscale, se comunica contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedura fiscala, iar al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

(2) Deciziile vor cuprinde, in concret, motivele de fapt si de drept care au format convingerea organului fiscal ca persoana impozabila nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA.

12. Impotriva deciziilor prevazute la pct. 7 si 8 se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 270 alin. (1) din acelasi act normativ.

13. Dupa comunicarea deciziei privind inregistrarea in scopuri de TVA catre persoana impozabila, compartimentul de specialitate opereaza in Registrul contribuabililor inregistrarea in scopuri de TVA si emite certificatul de inregistrare in scopuri de TVA.

14. Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA, avand inscrisa data inregistrarii, se comunica persoanei impozabile in conditiile prevazute de art. 47 din Codul de procedura fiscala.

15. Dupa finalizarea procedurii, toate documentele primite de la persoana impozabila, precum si cele emise de compartimentul de specialitate se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

16. Dispozitiile pct. 9 din anexa nr. 2 la ordin se aplica in mod corespunzator.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

ANEXA Nr. 4

Procedura de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului, care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA

1. Organul fiscal competent anuleaza, din oficiu, in temeiul art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata daca persoana impozabila, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA.

2.

(1) Procedura se aplica persoanelor impozabile care prezinta risc fiscal, in urma selectiei efectuate lunar, in mod automat, prin intermediul aplicatiei informatice dezvoltata la nivel central, in baza criteriilor stabilite de organul fiscal central. Indicatorii de risc utilizati pentru selectia automata a persoanelor impozabile supuse prezentei proceduri se stabilesc in scopul prevenirii si limitarii utilizarii abuzive sau frauduloase a inregistrarii in scopuri de TVA.

(2) Selectia prevazuta la alin. (1) nu cuprinde persoanele impozabile care se regasesc in listele intocmite de compartimentul de specialitate, cu ajutorul aplicatiei informatice, in aplicarea procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA aprobata prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, pentru anularea inregistrarii in scopuri de TVA si nici persoanele impozabile care indeplinesc conditiile prevazute la art. 316 alin. (11) lit. a) din Codul fiscal.

3.



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

(1) Persoanele impozabile prevazute la pct. 2 care nu indeplinesc conditiile de scoatere din evidenta ca platitor de TVA sunt invitate de organul fiscal in vederea evaluarii intentiei si capacitatii de a desfasura activitati economice in sfera de aplicare a TVA.

(2) Daca pe parcursul procedurii de evaluare au fost identificate persoane impozabile care indeplinesc cel putin una dintre conditiile de scoatere din evidenta prevazute la art. 316 alin. (11) lit. a) -e) din Codul fiscal, compartimentul de evaluare procedeaza la sistarea procedurii si transmiterea catre compartimentul de specialitate a listei cuprinzand persoanele impozabile respective.

(3) Compartimentul de evaluare procedeaza potrivit dispozitiilor de la alin. (2) si in situatia in care la nivelul organului fiscal au fost identificate persoane impozabile care indeplinesc conditiile de scoatere din evidenta prevazute la art. 316 alin. (11) lit. f) si g) din Codul fiscal.

4.

(1) In situatiile prevazute la pct. 3 alin. (1) compartimentul de evaluare invita la sediul sau reprezentantul legal al persoanei impozabile, potrivit art. 56 din Codul de procedura fiscala.

(2) Invitatiea prevazuta la pct. 4 alin. (1) se face in scris si cuprinde in mod obligatoriu:

- a) data, ora si locul la care contribuabilul este obligat sa se prezinte;
- b) baza legala a solicitarii;
- c) scopul solicitarii;
- d) documentele pe care contribuabilul este obligat sa le prezinte.

(3) Persoana impozabila poate solicita, o singura data, pentru motive justificate, amanarea datei de prezentare. In cazul in care se admite cererea de amanare, persoana impozabila va fi informata cu privire la data la care a fost reprogramat interviul. Persoana impozabila va fi informata si in cazul in care nu se admite cererea de amanare.

(4) Intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA nu se considera justificata in cazul in care reprezentantul legal al persoanei impozabile nu se prezinta la sediul compartimentului de evaluare la locul si data stabilite prin invitatie si persoana impozabila se incadreaza in criteriile de risc stabilite de organul fiscal central



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

desemnat in acest scop. In aceasta situatie compartimentul de evaluare intocmeste un referat cu propunerea de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA.

(5) Daca reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezinta la sediul compartimentului de evaluare la locul si data stabilite prin invitatie, furnizeaza corect si complet datele si informatiile solicitate, justificand intentia si capacitatea persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA, compartimentul de evaluare intocmeste un referat care cuprinde propunerea de mentinere a calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

(6) Daca reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezinta la sediul compartimentului de evaluare la locul si data stabilite prin invitatie, dar nu furnizeaza corect si complet datele si informatiile solicitate si nu justifica intentia si capacitatea persoanei impozabile de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA sau reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezinta la locul si data stabilite prin invitatie, furnizeaza corect si complet datele si informatiile solicitate, dar nu justifica intentia si capacitatea, compartimentul de evaluare va transmite motivat, documentatia care a stat la baza analizei, directiei regionale antifrauda fiscala care are sediul 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 transmite compartimentului de evaluare un raport care cuprinde motivele de fapt si temeiul de drept care stau la baza propunerii de anulare sau de mentinere a calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA. Compartimentul de evaluare va intocmi, in baza raportului primit de la directia regionala antifrauda fiscala competenta, referatul cu propunere de anulare sau de mentinere a calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

5. In urma aplicarii dispozitiilor pct. 4, compartimentul de evaluare transmite catre compartimentul de specialitate urmatoarele documente:

a) referatul cu propunere de anulare, in vederea emiterii de catre compartimentul de specialitate a deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA. Referatul trebuie sa cuprinda motivele de fapt si de drept care stau la baza acestei propuneri;



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

b) referatul cu propunere de mentinere a calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, in vederea emiterii de catre compartimentul de specialitate a instiintarii cu privire la mentinerea acestei calitati.

6. Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent intocmeste urmatoarele documente:

a) referatul prin care propune, pentru persoana impozabila identificata potrivit pct. 3 alin. (2) si (3), anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA si a certificatului de inregistrare in scopuri de TVA;

b) instiintare cu privire la mentinerea calitatii de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, in conditiile pct. 5 lit. b);

c) proiectul Deciziei privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, avand bifata casuta corespunzatoare. Decizia se intocmeste pe baza referatului elaborat potrivit lit. a), respectiv pct. 5 lit. a), cu mentionarea motivelor de fapt si de drept care au format convingerea organului fiscal ca persoana impozabila nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA. Modelul si continutul deciziei sunt stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin care se aproba procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA.

7. Documentele prevazute la pct. 6 se verifica si se avizeaza de seful compartimentului de specialitate si de conducatorul adjunct al unitatii fiscale, in situatia in care in structura unitatii fiscale este aprobat postul de conducator adjunct. Referatul si decizia se inainteaza spre aprobare conducatorului unitatii fiscale.

8. Data anularii, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA este data comunicarii deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA. Cu aceeasi data se anuleaza si certificatului de inregistrare in scopuri de TVA.

9. Decizia privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA se intocmeste in doua exemplare, din care un exemplar, semnat numai de conducatorul unitatii fiscale, se comunica persoanei impozabile, potrivit art. 47 din Codul de procedura fiscala, iar al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

10. Impotriva deciziei privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu



Act:	Ordinul nr. 605/31.01.2017
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 93/01.02.2017
Privind:	stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA
In vigoare din	01 februarie 2017

dispozitiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 270 alin. (1) din acelasi act normativ.

11. Dupa anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, compartimentul de specialitate procedeaza la inscrierea persoanei impozabile in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, a fost anulata si aplica, potrivit reglementarilor legale in vigoare, procedura de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, in cazul persoanelor impozabile care figureaza in acest registru la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA.

12. Dispozitiile pct. 6 alin. (4) si ale pct. 9 din anexa nr. 2 la ordin se aplica in mod corespunzator.