



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

**Art. 1.**

Se aproba Procedura de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, prevazuta in anexa nr. 1.

**Art. 2.**

Se aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare:

- a) "Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari", cod MFP 14.13.01.10.11/r.o.i., precum si instructiunile de completare, prevazute in anexa nr. 2;
- b) "Decizie privind inscrierea/respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari", cod MFP 14.13.02.61, prevazuta in anexa nr. 3;
- c) "Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari", cod MFP 14.13.02.62, prevazuta in anexa nr. 4;
- d) "Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari", cod MFP 14.13.02.63, prevazuta in anexa nr. 5.

**Art. 3.**

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare ale formularelor aprobate la art. 2 sunt prevazute in anexa nr. 6.

**Art. 4.**

(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, iar referirile la normele metodologice reprezinta trimiteri la titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile 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. 5.**

Anexele nr. 1-6 fac parte integranta din prezentul ordin.

**Art. 6.**

Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generala de tehnologia informatiei, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si unitatile fiscale subordonate acestora vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

**Art. 7.**

La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.101/2010 privind aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare, publicat in



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 429 din 25 iunie 2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Art. 8.**

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



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

## **ANEXA Nr. 1**

### **PROCEDURA de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari**

#### **CAPITOLUL I Dispozitii generale**

1. Registrul operatorilor intracomunitari, care cuprinde toate persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), care efectueaza operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal, este organizat si functioneaza potrivit prezentei proceduri.
2. Inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza la cererea persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, inainte de a efectua operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.
3. In Registrul operatorilor intracomunitari nu se inscriu:
  - a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal;
  - b) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, la cerere sau din oficiu, de catre organul fiscal;
  - c) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana fata de care s-a dispus punerea in miscare a actiunii penale si/sau care are inscrise in cazierul judiciar infractiuni in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.
4. Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza, la cerere sau din oficiu, de catre organul fiscal.
5. Registrul operatorilor intracomunitari se gestioneaza, la nivelul organelor fiscale competente, cu ajutorul aplicatiei informatice puse la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.
6. In sensul prezentei proceduri, prin organ fiscal competent se intelege organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal persoana impozabila ori in evidenta caruia aceasta este inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, dupa caz.
7. In sensul prezentei proceduri, persoana impozabila si persoana juridica neimpozabila sunt cele definite la art. 266 alin. (1) pct. 21 si 22 din Codul fiscal.
8. In sensul prezentei proceduri si al formularelor aprobate, prin asociati si administratori se intelege asociatii si administratorii definiti potrivit art. 329 alin. (17) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 107 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile ulterioare.
9. Prezenta procedura se aplica de catre compartimentul cu atributii in domeniul inregistrarii fiscale din cadrul organului fiscal competent, denumit in continuare compartiment de specialitate.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

## **CAPITOLUL II**

### **Procedura de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari**

#### **SECTIUNEA 1**

##### **Inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari a contribuabililor care solicita inregistrarea in scopuri de TVA si intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal**

1. Contribuabilii care solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal si care intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal trebuie sa solicite inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari odata cu solicitarea inregistrarii in scopuri de TVA.

2.

(1) In vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilii trebuie sa depuna la organul fiscal competent formularul (095) "Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari", prevazut in anexa nr. 2 la ordin.

(2) In situatia in care se solicita inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari a unei societati reglementate de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cererea de inregistrare prevazuta la alin. (1) se depune insotita de urmatoarele documente:

a) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritatile competente din Romania ale administratorilor, in cazul societatilor pe actiuni, inclusiv al celor in comanda pe actiuni;

b) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritatile competente din Romania ale administratorilor si ale asociatilor care detin minimum 5% din capitalul social al societatii, in cazul celorlalte forme de societati;

c) documentele prevazute la pct. 3 si 4, dupa caz.

(3) Compartimentul de specialitate verifica in Registrul comerului electronic (RECOM) indeplinirea conditiei de prezentare a certificatului de cazier judiciar, potrivit alin. (2) lit. b), in functie de repartizarea capitalului social intre asociati, valabila la data depunerii cererii.

3.

(1) In cazul in care in certificatele de cazier judiciar este inregistrata punerea in miscare a actiunii penale fata de oricare dintre asociati sau administratori, contribuabilii trebuie sa prezinte documente eliberate de organele de urmarire penala, din care sa rezulte daca actiunea penala este sau nu este in legatura cu operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

(2) In cazul in care in certificatele de cazier judiciar este inregistrata punerea in miscare a actiunii penale fata de oricare dintre asociati sau administratori si s-a dispus trimiterea in judecata, contribuabilii trebuie sa prezinte documente eliberate de organele competente, din care sa rezulte daca actiunea penala este sau nu este in legatura cu operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

4.

(1) In cazul in care in certificatele de cazier judiciar sunt inregistrate infractiuni si/sau alte date, contribuabilul va prezenta copiile legalizate ale hotararilor judecatoresti prin care au fost stabilite respectivele infractiuni si/sau alte documente eliberate



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

de organele competente, precum si documentul emis de serviciul/compartimentul juridic din cadrul organului fiscal competent sau din cadrul organului fiscal ierarhic superior, dupa caz, din care sa rezulte daca infractiunea este sau nu in legatura cu operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

(2) Serviciul/Compartimentul juridic va emite documentul care va fi semnat de seful serviciului/compartimentului juridic si de conducatorul organului din care face parte acest serviciu/compartiment, in maximum 5 zile de la data depunerii de catre contribuabil a documentelor prevazute la alin. (1).

5. Cererea de inregistrare se completeaza potrivit instructiunilor de completare prevazute in anexa nr. 2 la ordin si se depune la registratura organului fiscal competent sau prin posta, cu confirmare de primire.

6. Contribuabilii care solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari de la data inregistrarii in scopuri de TVA trebuie sa depuna la organul fiscal competent cererea prevazuta la pct. 2 odata cu formularul (098) "Cerere de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal" sau, dupa caz, cu declaratiile de inregistrare fiscala/de mentiuni prin care se solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

7. Organul fiscal analizeaza informatiile cuprinse in cerere si in documentatia prezentata si verifica caracterul complet si corectitudinea acestora. De asemenea, verifica daca certificatul de cazier judiciar a fost eliberat in vederea inregistrarii in Registrul operatorilor intracomunitari, conform art. 11 alin. (3) din Legea nr. 290/2004 privind cazierul judiciar, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

8. Daca cererea sau documentatia anexata este incompleta, organul fiscal notifica solicitantul, aplicandu-se corespunzator dispozitiile art. 77 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala).

9. Daca din informatiile prezentate de contribuabil sau din cele detinute de organul fiscal rezulta ca respectivul contribuabil se incadreaza in una dintre conditiile prevazute la art. 329 alin. (8) din Codul fiscal, organul fiscal intocmeste Decizia privind respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, care va contine, in mod obligatoriu, si motivatia respingerii.

10. Decizia se intocmeste de compartimentul de specialitate in doua exemplare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3 la ordin. Un exemplar se comunica persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedura fiscala, semnat numai de conducatorul unitatii fiscale. Al doilea exemplar, care se semneaza si de catre persoanele implicate potrivit competentelor stabilite prin Regulamentul de organizare si functionare si prin prezenta procedura, se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

11. Impotriva deciziei de respingere a cererii de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari contribuabilul poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala.

12. Daca din analiza informatiilor prevazute la pct. 7 rezulta ca respectivul contribuabil nu se incadreaza in niciuna dintre conditiile prevazute la art. 329 alin. (8) din Codul fiscal, organul fiscal intocmeste Decizia privind inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

13. Dispozitiile pct. 10 se aplica in mod corespunzator. Decizia se comunica impreuna cu certificatul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, ulterior comunicarii certificatului de inregistrare.

14. Organul fiscal analizeaza si dispune aprobarea sau respingerea cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari odata cu aprobarea ori respingerea cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

15. Inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii deciziei privind inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 48 din Codul de procedura fiscala.

16. In cazul persoanelor impozabile pentru care legea prevede ca inregistrarea in scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal devine valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare depunerii cererii de inregistrare, inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari opereaza cu data comunicarii deciziei, dar nu inainte de data inregistrarii in scopuri de TVA.

17. De la data inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii au cod valabil de TVA pentru operatiunile intracomunitare prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

#### **SECTIUNEA a 2-a**

##### **Inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 316 si 317 din Codul fiscal, care intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal**

1. Persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, care intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal, trebuie sa solicite inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari inainte de efectuarea respectivelor operatiuni.

2.

(1) In vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii trebuie sa depuna la organul fiscal competent formularul (095) "Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari", prevazut in anexa nr. 2 la ordin.

(2) In situatia in care se solicita inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari a unei societati reglementate de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cererea de inregistrare prevazuta la alin. (1) se depune insotita de urmatoarele documente:

a) certificatele de cazier judiciar, eliberate de autoritatile competente din Romania, ale administratorilor, in cazul societatilor pe actiuni, inclusiv al celor in comanda pe actiuni;

b) certificatele de cazier judiciar, eliberate de autoritatile competente din Romania, ale administratorilor si ale asociatilor care detin minimum 5% din capitalul social al societatii, in cazul celorlalte forme de societati;

c) documentele prevazute la pct. 3 si 4 din sectiunea 1, dupa caz.

(3) Compartimentul de specialitate verifica in Registrul comertului electronic (RECOM) indeplinirea conditiei de prezentare a certificatului de cazier judiciar





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

potrivit alin. (2), in functie de repartizarea capitalului social intre asociati, valabila la data depunerii cererii.

3. In cazul in care in certificatele de cazier judiciar sunt inscrise notari provizorii privind punerea in miscare a actiunii penale sau infractiuni, se aplica in mod corespunzator prevederile pct. 3 si 4 din sectiunea 1.

4. Cererea de inregistrare se completeaza potrivit instructiunilor de completare prevazute in anexa nr. 2 la ordin si se depune la registratura organului fiscal competent sau prin posta, cu confirmare de primire.

5. Compartimentul de specialitate analizeaza informatiile cuprinse in cerere si in documentatia prezentata si aplica, deodata, procedura de aprobare/respingere a cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit dispozitiilor pct. 7-13 si 15-17 din sectiunea 1.

### **CAPITOLUL III**

#### **Procedura de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari**

##### **SECTIUNEA 1**

##### **Dispozitii generale**

Contribuabilii inregistrati in scopuri de TVA potrivit art. 316 si 317 din Codul fiscal, inscrisi in Registrul operatorilor intracomunitari, se radiaza din acest registru:

- a) la cererea contribuabilului;
- b) din oficiu, de catre organul fiscal competent, in conditiile prevazute de lege.

##### **SECTIUNEA a 2-a**

##### **Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari la cererea contribuabilului**

1. Pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul trebuie sa completeze formularul (095) "Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari", prevazut in anexa nr. 2 la ordin. Cererea se depune la registratura organului fiscal competent sau prin posta, cu confirmare de primire.

2. De la registratura cererea se transmite compartimentului de specialitate, care intocmeste Decizia privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari, in termen de o zi de la inregistrarea cererii.

3. Decizia se intocmeste de compartimentul de specialitate in doua exemplare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 4 la ordin. Un exemplar se comunica persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedura fiscala, semnat numai de conducatorul unitatii fiscale. Al doilea exemplar, care se semneaza si de catre persoanele implicate potrivit competentelor stabilite prin Regulamentul de organizare si functionare si prin prezenta procedura, se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

4. Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii deciziei prevazute la pct. 3 din prezenta sectiune, potrivit art. 48 din Codul de procedura fiscala.

5. De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operatiunile intracomunitare prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

**SECTIUNEA a 3-a**  
**Radierea, din oficiu, a contribuabililor din Registrul operatorilor intracomunitari**

A. Dispozitii comune

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

a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) sau art. 317 alin. (11) din Codul fiscal, dupa caz;

b) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 care nu au efectuat nicio operatiune de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal nici in anul calendaristic precedent, nici in anul curent pana la data radierii din registru, cu exceptia celor care au fost inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari in aceasta perioada;

c) persoanele inregistrate conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, care solicita anulara inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit legii;

d) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal;

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

f) persoanele impozabile care nu respecta obligatia prevazuta la art. 329 alin. (9) din Codul fiscal, respectiv persoanele impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari, cu exceptia societatilor pe actiuni, care, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei asociatilor, nu au depus la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor asociati care detin minimum 5% din capitalul social al societatii.

2. Pentru radierea din oficiu, compartimentul de specialitate intocmeste "Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari", in doua exemplare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 5 la ordin. Un exemplar se comunica persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedura fiscala, semnat numai de conducatorul unitatii fiscale. Al doilea exemplar, care se semneaza si de catre persoanele implicate potrivit competentelor stabilite prin Regulamentul de organizare si functionare si prin prezenta procedura, se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

3. Impotriva deciziei de radiere contribuabilul poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala.

4. De la data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operatiunile intracomunitare prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

B. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 316 sau 317 din Codul fiscal, pentru care organul fiscal anuleaza, din oficiu, inregistrarea in scopuri de TVA

1. Ori de cate ori organul fiscal competent anuleaza, din oficiu, inregistrarea in scopuri de TVA, potrivit art. 316 sau 317 din Codul fiscal, a unui contribuabil, in





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

baza deciziei privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA, radiaza, din oficiu, respectiva persoana din Registrul operatorilor intracomunitari potrivit art. 329 alin. (12) din Codul fiscal.

2. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA.

C. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care nu au mai efectuat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal

1. La inceputul fiecarui an calendaristic, pana la sfarsitul lunii februarie, compartimentul de specialitate verifica, pentru toti contribuabilii inscrisi in Registrul operatorilor intracomunitari, daca in anul anterior si in anul curent pana la data radierii din registru acestia au efectuat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

2. Verificarea se efectueaza, pe baza informatiilor cuprinse in formularul 390 VIES "Declaratia recapitulativa privind livrarile/achiziitiile/prestarile intracomunitare" si in formularul 300 "Decont de TVA", depuse de contribuabilii inscrisi in Registrul operatorilor intracomunitari, pentru anul expirat si pentru luna ianuarie a anului curent.

3. Compartimentul de specialitate selecteaza toate persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal care sunt inregistrate in Registrul operatorilor intracomunitari si care, nici in anul precedent, nici in anul curent pana la data selectiei, nu au declarat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

4. Pentru fiecare contribuabil inscris in lista prevazuta la pct. 3, compartimentul de specialitate intocmeste "Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari".

5. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza la data comunicarii "Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari", potrivit art. 48 din Codul de procedura fiscala.

6. Dispozitiile prezentei sectiuni nu se aplica pentru contribuabilii care au fost inscrisi in Registrul operatorilor intracomunitari in anul precedent selectiei sau in anul in care se face selectia.

D. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor inregistrate conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal care solicita anularea inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit legii, si nu solicita radierea din Registrul operatorilor intracomunitari

1. In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale emit, la cererea persoanei impozabile, decizia privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 310 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate radiaza, din oficiu, respectiva persoana impozabila din Registrul operatorilor intracomunitari, in baza deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA.

2. In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale anuleaza, la cererea persoanei, inregistrarea in scopuri de TVA fara emiterea deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, compartimentul de specialitate intocmeste "Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari".

3. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

E. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal

1. Organele cu atributii de control si inspectie fiscala, precum si serviciile/compartimentele juridice, dupa caz, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au obligatia ca, de indata ce primesc o comunicare privind o persoana fata de care s-a dispus punerea in miscare a actiunii penale in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal, sa verifice in evidentele fiscale daca respectiva persoana este asociat sau administrator al unui contribuabil inscris in Registrul operatorilor intracomunitari. Dispozitiile pct. 8 din cap. I sunt aplicabile in mod corespunzator.

2. In termen de doua zile lucratoare de la primirea comunicarii, organele cu atributii de control si inspectie fiscala, respectiv serviciile/compartimentele juridice au obligatia sa transmita o copie a comunicarii organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului inscris in Registrul operatorilor intracomunitari.

3. In termen de o zi lucratoare de la primirea comunicarii, compartimentul de specialitate intocmeste "Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari".

4. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza la data comunicarii "Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari", potrivit art. 48 din Codul de procedura fiscala.

F. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari care nu respecta obligatia prevazuta la art. 329 alin. (9) din Codul fiscal

1. Daca din informatiile primite de organul fiscal rezulta ca persoanele impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari si-au schimbat administratorii si acestea nu au prezentat organului fiscal, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei administratorilor, cazierul judiciar al noilor administratori, compartimentul de specialitate intocmeste "Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari".

2. Daca din informatiile primite de organul fiscal rezulta ca persoanele impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari, cu exceptia societatilor pe actiuni, si-au schimbat asociatii si acestea nu au prezentat organului fiscal, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei asociatilor, cazierul judiciar al noilor asociati care detin minimum 5% din capitalul social al societatii, compartimentul de specialitate intocmeste "Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari".

3. Radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza la data comunicarii "Deciziei privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari", potrivit art. 48 din Codul de procedura fiscala.

## **CAPITOLUL IV**

### **Structura Registrului operatorilor intracomunitari**

1. Registrul operatorilor intracomunitari se organizeaza la nivel central si cuprinde, pentru fiecare contribuabil, urmatoarele informatii:

a) codul de inregistrare in scopuri de TVA;



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

- b) denumirea/numele si prenumele contribuabilului;
- c) adresa domiciliului fiscal;
- d) datele de identificare ale asociatilor si administratorilor;
- e) inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari;
- e1) data inregistrarii in Registrul operatorilor intracomunitari;
- e2) numarul si data Deciziei de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari;
- f) radierea din Registrul operatorilor intracomunitari:
- f1) data radierii din Registrul operatorilor intracomunitari;
- f2) numarul si data Deciziei de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari;
- f3) motivatia radierii din Registrul operatorilor intracomunitari:
- la cerere;
  - codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanelor impozabile si persoanelor juridice neimpozabile a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) din Codul fiscal;
  - persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal in anul urmator inscrierii in registru nu au mai efectuat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal;
  - persoanele inregistrate conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal solicita anularea inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit legii;
  - persoanele impozabile au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal;
  - persoanele impozabile nu au depus la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei administratorilor, cazierul judiciar al noilor administratori;
  - persoanele impozabile nu au depus la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei asociatilor, cu exceptia societatilor pe actiuni, cazierul judiciar al noilor asociati care detin minimum 5% din capitalul social al societatii.
2. Inregistrarea informatiilor in Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza:
- a) pentru informatiile prevazute la pct. 1 lit. a)-d) - din cererea de inregistrare depusa de contribuabil, verificata cu informatiile detinute de organul fiscal in Registrul contribuabilului;
- b) pentru informatiile prevazute la pct. 1 lit. e)-f) - din deciziile de inregistrare/radiere emise de organul fiscal competent si dovezile de comunicare a acestor decizii sau din deciziile privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, dupa caz.
3. Informatiile prevazute la pct. 1 lit. a)-c) se actualizeaza odata cu actualizarea informatiilor din Registrul contribuabilului.



Act:	Ordinul nr. 727/17.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 150/26.02.2016
Privind:	aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare
In vigoare din	26 februarie 2016

## ANEXA Nr. 2

### CERERE DE INREGISTRARE IN/RADIERE DIN REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI

 Agentia Nationala de Administrare Fiscala	<b>CERERE DE ÎNREGISTRARE ÎN/RADIERE DIN REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI</b>	<b>095</b> Nr.operator de date cu caracter personal 759
--	---	--

A. CERERE DE ÎNREGISTRARE <input type="checkbox"/>	B. CERERE DE RADIERE <input type="checkbox"/>
--	---

<b>DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI</b>	
Persoană impozabilă <input type="checkbox"/>	Persoană juridică neimpozabilă <input type="checkbox"/>

<b>DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI</b>			
DENUMIRE/NUME, PRENUME			
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA	RO		
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ			
ȚARA DE REZIDENȚĂ			
JUDEȚ	SECTOR	LOCALITATE	
STRADA	NR.	BLOC	SC.
ET.	AP.	COD POȘTAL	TELEFON
FAX	E-MAIL		

<b>DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI/REPREZENTANTULUI FISCAL</b>		
DENUMIRE / NUME, PRENUME		
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ		
DOMICILIUL FISCAL		
COD POȘTAL		TELEFON
FAX	E-MAIL	

<b>În temeiul dispozițiilor art. 329 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, solicit:</b>	
A. Înscrierea în Registrul Operatorilor Intracomunitari, pentru operațiunile intracomunitare pe care intenționez să le efectuez.	

<b>Declar pe propria răspundere că, la data depunerii prezentei, asociați și administratori sunt persoanele din Anexa la cererea de înregistrare.</b>
---

<b>B. Radierea din Registrul Operatorilor Intracomunitari</b>
---

<b>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</b>
--

Numele persoanei care face cererea	
Funcția	
Semnătura	

<b>Se completează de personalul organului fiscal</b>	
Organ fiscal	
Număr înregistrare	Data înregistrare
Numele persoanei care a verificat	

Cod MFP: 14.13.01.10.11/r.o.i.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

**ANEXA**

**la Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari Nr. . .**  
...../.....

<b>DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI</b>				
DENUMIRE/NUME, PRENUME				
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA			RO	
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ				
ȚARA DE REZIDENȚĂ				
JUDEȚ		SECTOR		LOCALITATE
STRADA			NR.	BLOC
ET.	AP.	COD POȘTAL		TELEFON
FAX			E-MAIL	
<b>DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI/REPREZENTANTULUI FISCAL</b>				
DENUMIRE / NUME, PRENUME				
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ				
DOMICILIUL FISCAL				
COD POȘTAL			TELEFON	
FAX			E-MAIL	
<b>I. ADMINISTRATORI</b>				
Nr. Crt.	Nume, prenume/Denumire	Data și locul nașterii/ Numărul de înregistrare în țara de stabilire	Cod de identificare fiscală	Domiciliu/sediu social
<b>II. ASOCIAȚI</b>				
Nr. Crt.	Nume, prenume/Denumire	Data și locul nașterii/ Numărul de înregistrare în țara de stabilire	Cod de identificare fiscală	Domiciliu/sediu social
<b>Anexez la prezenta certificatele de cazier judiciar ale administratorilor și asociaților , precum și următoarele documente:</b> - - -				
<b>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</b>				
Numele persoanei care face cererea				
Funcția				
Semnătura				
<b>Se completează de personalul organului fiscal</b>				
Organ fiscal		Data înregistrare		
Număr înregistrare		/   /		
Numele persoanei care a verificat				





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

#### INSTRUCTIUNI DE COMPLETARE

a Cererii de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

##### A. Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifeaza cartusul corespunzator, daca persoana solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari se completeaza si se depune la organul fiscal competent de catre:

- persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, la data solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA, daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din acelasi act normativ;

- persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care au fost radiate, la cerere sau din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, dar ulterior, dupa inlaturarea cauzelor care au determinat radierea, intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

Cartusul "Date de identificare a contribuabilului" se completeaza astfel:

Se bifeaza cartusul corespunzator categoriei de persoane in care se incadreaza solicitantul, respectiv persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, astfel cum sunt definite de art. 266 alin. (1) pct. 21 si 22 din Codul fiscal.

"Denumire/nume, prenume" - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele contribuabilului.

"Cod de inregistrare in scopuri de TVA" - se completeaza daca persoana care solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari este inregistrata in scopuri de TVA in Romania. In acest caz, se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Romania, potrivit art. 316 sau 317 din Codul fiscal. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

"Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul primit la inregistrare, inscris in certificatul de inregistrare fiscala. Se completeaza de contribuabilii care solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari odata cu inregistrarea in scopuri de TVA, potrivit art. 316 sau 317 din Codul fiscal. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

"Tara de rezidenta" - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, inregistrate direct in scopuri de TVA in Romania, se inscrie domiciliul/sediul persoanei din tara de rezidenta.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, care si-au desemnat reprezentant fiscal, se inscrie domiciliul/sediul persoanei din tara de rezidenta.

In cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si sunt stabilite in Romania prin unul sau mai multe sedii fixe fara personalitate juridica, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, se inscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat sa depuna decontul de taxa si sa fie responsabil pentru toate obligatiile in scopuri de TVA, conform pct. 88 alin. (5) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile ulterioare.





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

Cartusul "Date de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal" se completeaza numai in cazul in care depunerea cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari se realizeaza printr-un imputernicit sau printr-un reprezentant fiscal si contine:

"Denumire/nume, prenume" - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele imputernicitului/reprezentantului fiscal.

"Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul primit la inregistrare, in scris in certificatul de inregistrare fiscala, sau codul numeric personal, in cazul in care imputernicitul/reprezentantul fiscal este persoana fizica. Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

"Domiciliul fiscal" - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al imputernicitului/reprezentantului fiscal.

Se bifeaza cartusul A referitor la solicitarea de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari.

Cererea se depune la organul fiscal competent insotita de:

1. anexa privind datele de identificare ale administratorilor si asociatilor contribuabilului la data depunerii cererii de inregistrare;
2. certificatele de cazier judiciar ale administratorilor si asociatilor contribuabilului, eliberate in vederea inregistrarii in Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit art. 11 alin. (3) din Legea nr. 290/2004 privind cazierul judiciar, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, valabile la data depunerii cererii de inregistrare. Cererile de inregistrare a societatilor pe actiuni se depun insotite de certificatele de cazier judiciar ale administratorilor;
3. documentele eliberate de organele de urmarire penala si/sau documentele eliberate de serviciul/compartimentul juridic din cadrul organului fiscal competent sau din cadrul organului fiscal ierarhic superior, in conditiile prevazute la pct. 3 si 4 din sectiunea 1 a cap. II "Procedura de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari" din anexa nr. 1 la ordin.

B. Cererea de radiere din Registrul operatorilor intracomunitari

Se bifeaza cartusul corespunzator, daca persoana inregistrata in Registrul operatorilor intracomunitari solicita radierea din acest registru.

#### INSTRUCTIUNI DE COMPLETARE

a anexei la Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari

Cartusul "Date de identificare a contribuabilului" se completeaza prin preluarea datelor inscrise in cartusul "Date de identificare a contribuabilului" din Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari.

Sectiunea I "Administratori" si sectiunea II "Asociati" se completeaza cu datele de identificare ale persoanei/persoanelor administrator(i)/asociat/asociati al/ai contribuabilului la data solicitarii inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, astfel:

- "Nume, prenume/denumire" - se inscriu, dupa caz, numele si prenumele persoanei fizice administrator/asociat sau denumirea persoanei juridice sau altei entitati administrator/asociat;

- "Data si locul nasterii/Numarul inregistrarii in tara de stabilire" - se inscriu data si locul nasterii persoanei fizice administrator/asociat sau numarul sub care s-a inregistrat la autoritatile competente persoana juridica in afara Romaniei;



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

- "Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul primit la inregistrarea fiscala in Romania, in scris in certificatul de inregistrare fiscala, sau codul numeric personal, in cazul in care administratorul/asociatul este persoana fizica. Nu se completeaza pentru persoanele administratori/asociati neinregistrate fiscal in Romania;
- "Domiciliu/sediu social" - se inscrie domiciliul persoanei fizice administrator/asociate sau sediul social al persoanei juridice sau al altei entitati administrator/asociat al contribuabilului.

#### ACTUALIZAREA DATELOR

din anexa la Cererea de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari

Anexa privind datele de identificare ale administratorilor si asociatilor se depune, actualizata, la organul fiscal competent, ori de cate ori dupa data inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari se modifica datele declarate la inscrierea in registru.

Anexa actualizata se depune insotita de certificatele de cazier judiciar eliberate pentru noii administratori si/sau asociati, precum si de documentele eliberate de organele de urmarire penala si/sau de compartimentul juridic, in conditiile prevazute la pct. 3 si 4 din sectiunea 1 a cap. II "Procedura de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari" din anexa nr. 1 la ordin.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

### ANEXA Nr. 3



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE  
FISCALA  
Directia Generala Regionala a Finantelor  
Publice . . . . . /  
Directia generala de administrare a marilor  
contribuabili  
Unitatea fiscala . . . . .  
Nr. . . . . / . . . . .

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

Adresa: . . . . .  
Tel. . . . .  
Fax: . . . . .

### DECIZIE privind inscrierea/respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari

Catre: Denumirea/Numele si prenumele . . . . .

Domiciliul fiscal:

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

Cod de identificare fiscala/Cod de inregistrare in scopuri de TVA . . . . .

Avand in vedere dispozitiile art. 329 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), si ca urmare a Cererii dumneavoastra nr. . . . . / . . . . ., va comunicam:

- aprobarea cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari  
Inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu:
  - data comunicarii prezentei decizii, potrivit art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala);
  - data inregistrarii in scopuri de TVA, pentru cererile de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari depuse odata cu solicitarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru care data comunicarii prezentei decizii este anterioara datei inregistrarii in scopuri de TVA.
- respingerea cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari, intrucat:
  - nu sunteti inregistrat in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal;
  - inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal a fost anulata, la cerere sau din oficiu, de catre organul fiscal;
  - aveti ca asociat sau administrator o persoana fata de care s-a dispus punerea in miscare a actiunii penale si/sau care are inscrise in cazierul judiciar infractiuni in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

Conducatorul unitatii fiscale  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura si stampila unitatii . . . . .

Cod M.F.P. 14.13.02.61



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

#### ANEXA Nr. 4



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice . . . . . /  
Directia generala de administrare a marilor contribuabili  
Unitatea fiscala . . . . .  
Nr. . . . . / . . . . .

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

Adresa: . . . . .  
Tel. . . . .  
Fax: . . . . .  
E-mail: . . . . .

### **DECIZIE** **privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari**

Catre: Denumirea/Numele si prenumele . . . . .  
Domiciliul fiscal:  
Localitatea . . . . ., str. . . . . nr. . . . ., bl. . . . .,  
ap. . . . ., et. . . . ., judetul/sectorul . . . . .  
Cod de identificare fiscala/Cod de inregistrare in scopuri de TVA . . . . .  
In baza prevederilor art. 329 alin. (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), si ca urmare a Cererii dumneavoastra nr. . . . . / . . . . ., va comunicam ca ati fost radiat din Registrul operatorilor intracomunitari.  
Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii prezentei decizii, potrivit art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.  
Ca urmare, potrivit prevederilor art. 329 alin. (16) din Codul fiscal, codul de inregistrare in scopuri de TVA RO . . . . . nu mai este valabil pentru a desfasura operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.

Conducatorul unitatii fiscale  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura si stampila unitatii . . . . .

Cod M.F.P. 14.13.02.62



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

#### ANEXA Nr. 5



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice . . . . . /  
Directia generala de administrare a marilor contribuabili  
Unitatea fiscala . . . . .  
Nr. . . . . / . . . . .

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

Adresa: . . . . .  
Tel. . . . .  
Fax: . . . . .  
E-mail: . . . . .

#### DECIZIE

##### privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari

Catre: Denumirea/Numele si prenumele . . . . .

Domiciliul fiscal:

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

Cod de identificare fiscala . . . . .

In baza prevederilor art. 329 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), va comunicam ca ati fost radiat, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, intrucat:

nici in anul calendaristic precedent si nici in anul curent, pana la data radierii din registru, nu ati mai efectuat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal;

a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA, potrivit legii;

aveti ca asociat sau administrator o persoana fata de care a fost dispusa punerea in miscare a actiunii penale in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal si care face parte din categoria asociatilor definiti la art. 329 alin. (17) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 107 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile ulterioare;

nu ati depus la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei administratorilor, cazierul judiciar al noilor administratori;

nu ati depus la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei asociatilor, cu exceptia societatilor pe actiuni, cazierul judiciar al noilor asociati care detin minimum 5% din capitalul social al societatii.

Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu:

data comunicarii prezentei decizii, potrivit art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala);

data anularii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 329 alin. (16) din Codul fiscal, codul de inregistrare in scopuri de TVA RO . . . . . nu mai este valabil pentru a desfasura operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la art. 329 alin. (1) din Codul fiscal.





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala.

Conducatorul unitatii fiscale  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura si stampila unitatii . . . . .

Cod M.F.P. 14.13.02.63



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

## **ANEXA Nr. 6**

### **Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de arhivare a formularelor**

1. Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari
  - 1.1. Denumire: "Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari"
  - 1.2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/r.o.i.
  - 1.3. Format: A4/t1
  - 1.4. Caracteristici de tiparire:
    - pe o singura fata;
    - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
  - 1.5. U/M: set (doua file)
  - 1.6. Se difuzeaza gratuit
  - 1.7. Se utilizeaza pentru inscrierea in/sau radierea din Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.
  - 1.8. Se intocmeste intr-un exemplar de catre contribuabil.
  - 1.9. Circula la organul fiscal.
  - 1.10. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
2. Decizie privind inscrierea/respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari
  - 2.1. Denumire: "Decizie privind inscrierea/respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari"
  - 2.2. Cod MFP: 14.13.02.61
  - 2.3. Format: A4/t1
  - 2.4. Caracteristici de tiparire:
    - pe o singura fata;
    - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
  - 2.5. U/M: o fila
  - 2.6. Se utilizeaza pentru aprobarea inscrierii sau respingerea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.
  - 2.7. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
  - 2.8. Circula:
    - originalul la contribuabil;
    - copia la organul fiscal.
  - 2.9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
3. Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari
  - 3.1. Denumire: "Decizie privind radierea, la cerere, din Registrul operatorilor intracomunitari"
  - 3.2. Cod MFP: 14.13.02.62
  - 3.3. Format: A4/t1
  - 3.4. Caracteristici de tiparire:
    - pe o singura fata;
    - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
  - 3.5. U/M: o fila
  - 3.6. Se utilizeaza pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, la cererea persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 727/17.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 150/26.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>26 februarie 2016</b>

- 3.7. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
- 3.8. Circula:
  - originalul la contribuabil;
  - copia la organul fiscal.
- 3.9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
4. Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari
- 4.1. Denumire: "Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari"
- 4.2. Cod MFP: 14.13.02.63
- 4.3. Format: A4/t1
- 4.4. Caracteristici de tiparire:
  - pe o singura fata;
  - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 4.5. U/M: o fila
- 4.6. Se utilizeaza pentru radierea din Registrul operatorilor intracomunitari, din oficiu, de catre organul fiscal competent.
- 4.7. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal competent.
- 4.8. Circula:
  - originalul la contribuabil;
  - copia la organul fiscal.
- 4.9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.