

ORDIN**privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare**

Având în vedere dispozițiile art. 5 alin. (4), art. 316 și 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 7, 9, 56, 58 și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 746.153 din 20.12.2024,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 592 din 3 august 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2, după litera a) se introduc două noi litere, literele a¹) și a²), cu următorul cuprins:

„a¹) Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii, prevăzută în anexa nr. 2¹;

a²) Înștiințare privind sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. 2².”

2. Articolul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 7. — Anexele nr. 1, 2, 2¹, 2² și 3—6 fac parte integrantă din prezentul ordin.”

3. În anexa nr. 1, la capitolul I punctul 3, literele e)—g) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„e) șeful unității fiscale municipale;

f) șeful unității fiscale orașenești;

g) șeful unității fiscale comunale.”

4. În anexa nr. 1, la capitolul I, după punctul 8 se introduce un nou punct, punctul 9, cu următorul cuprins:

„9. După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, în cazul persoanelor impozabile care, la data anulării înregistrării în scopuri de TVA, erau membri ai unui grup fiscal unic, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător Procedura de modificare/anulare a grupului fiscal unic, prevăzută în capitolul III din anexa nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare.”

5. În anexa nr. 1, la capitolul II, după punctul 2 se introduce un nou punct, punctul 2¹, cu următorul cuprins:

„2¹. Decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, prevăzută la pct. 2, se întocmește pe baza actelor administrativ-fiscale rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă, în situația în care acestea au fost atacate în justiție.”

6. În anexa nr. 1, la capitolul II, punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„3.1. Pentru notificarea persoanelor impozabile, în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat, compartimentul de specialitate întocmește notificarea care cuprinde și termenul în care persoana impozabilă se poate prezenta în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală. Modelul și conținutul notificării sunt prevăzute în anexa nr. 2 la ordin.

3.2. Notificarea se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului în condițiile prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar

se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Pentru contribuabilii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea notificării se face prin intermediul acestui serviciu.

3.3. În cazul persoanelor impozabile care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal, audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Prin *refuz explicit* în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

3.4. Compartimentul de specialitate, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, pentru persoanele impozabile care:

a) nu au depus declarația de mențiuni în vederea înregistrării în scopuri de TVA;

b) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;

c) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii.

3.5. Modelul și conținutul invitației prevăzute la pct. 3.4 sunt prevăzute în anexa nr. 2¹ la ordin. Prevederile pct. 3.2 se aplică în mod corespunzător.”

7. În anexa nr. 1, la capitolul II, punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„4. Dacă în urma audierii contribuabilul depune declarația de mențiuni în vederea înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 sau 317 din Codul fiscal, după caz, organul fiscal competent prelucrează declarația și procedează la înregistrarea în scopuri de TVA, conform prevederilor legale în vigoare.”

8. În anexa nr. 1, la capitolul II, punctele 6—8 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„6. Dacă declarația de mențiuni se depune după începerea procedurii de înregistrare din oficiu, procedura se sistează prin referat motivat, înregistrarea în scopuri de TVA efectuându-se în baza declarației de mențiuni depuse de contribuabil.

7.1. În cazul în care contribuabilul prezintă organului fiscal competent, în cadrul procedurii de audiere, documente din care rezultă că nu are obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate analizează documentația depusă și întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, a contribuabilului.

7.2. Referatul prevăzut la pct. 6 și 7.1 se întocmește prin completarea rubricilor corespunzătoare din modelul prevăzut în anexa la procedură și se aprobă de conducătorul unității fiscale. Sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, se aduce de îndată la cunoștință contribuabilului prin transmiterea unei înștiințări, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2² la ordin.

7.3. În situația în care persoana impozabilă desfășoară exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere sau orice alte tipuri de operațiuni pentru care nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, aceasta prezintă organului fiscal competent, în cadrul procedurii de audiere, atât o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că

desfășoară exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere sau alte tipuri de operațiuni pentru care nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, cât și documente din care să rezulte natura operațiunilor desfășurate.

7.4. La finalizarea audierii se încheie un proces-verbal, semnat de organul fiscal și de persoana impozabilă sau, după caz, de persoana împuternicită să reprezinte persoana impozabilă în relația cu organul fiscal, în care se consemnează cel puțin următoarele elemente: numele și prenumele reprezentantului organului fiscal care participă la audiere, numele și prenumele reprezentantului legal/împuternicitului persoanei impozabile care participă la audiere, data la care are loc audierea, informații referitoare la situația în care se încadrează persoana impozabilă, documentele și informațiile prezentate la audiere sau probele suplimentare considerate relevante de către persoana impozabilă, constatările organului fiscal, precum și punctul de vedere al persoanei impozabile. Mențiuni privind audierea se înscriu și în cuprinsul deciziei emise de organul fiscal.

8. În cazul în care contribuabilul nu depune declarația de mențiuni sau, în cadrul procedurii de audiere, nu prezintă documente din care să rezulte că nu are obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, precum și în situația prevăzută la pct. 2, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă este declarată inactivă fiscal prin decizie emisă de organul fiscal competent, potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală."

9. În anexa nr. 1, la capitolul II, punctul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

"12. Odată cu înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA se aplică și sancțiunile pentru nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de mențiuni, prevăzute de art. 336 din Codul de procedură fiscală."

10. În anexa nr. 1, la capitolul II punctele 8² lit. d), 84, 10, 101 lit. b) și 131, sintagma „decizia de anulare a înregistrării

în scopuri de TVA” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „decizia privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA”.

11. În anexa nr. 1, la capitolul III secțiunea a 4-a, punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile, altele decât cele declarate inactivate, dacă nu au depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, chiar dacă pentru perioada respectivă există o decizie de impunere emisă de organul de inspecție fiscală sau o decizie de impunere, din oficiu, emisă de organul fiscal competent, rămasă definitivă conform art. 107 alin. (5) din Codul de procedură fiscală.”

12. Anexa la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

13. Anexa nr. 2 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

14. După anexa nr. 2 se introduc două noi anexe, anexele nr. 2¹ și 2², având cuprinsul prevăzut în anexele nr. 3 și 4 la prezentul ordin.

Art. II. — Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. IV. — Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, inclusiv Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordinea acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 20 decembrie 2024.
Nr. 7.032.

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

Avizat
Conducătorul adjunct al unității fiscale,
.....

Avizat
Șef compartiment specialitate,
.....

Aprobat
Conducătorul unității fiscale,
.....

ANEXA Nr. 1
(Anexa la procedură)

REFERAT

Nr. crt.	Denumire persoană impozabilă	Cod de înregistrare în scopuri de TVA	Domiciliu fiscal	Propunere: Î/A/S ¹⁾	Data înregistrării/Data anulării/Data sistării procedurii	Informații și documente care stau la baza propunerii/Motivarea sistării procedurii de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA:

1) Se înscrie propunerea compartimentului de specialitate, după cum urmează:
Î — pentru propunerea de înregistrare în scopuri de TVA;
A — pentru propunerea de anulare a înregistrării în scopuri de TVA;
S — sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA.

Întocmit
.....



MINISTERUL FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
 Unitatea fiscală
 Nr. /

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

Adresa

 Tel.:
 Fax:
 E-mail:

NOTIFICARE

privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Către: Denumirea/Numele și prenumele
 Domiciliul fiscal:
 Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul
 Codul de identificare fiscală

Având în vedere că, potrivit informațiilor și documentelor existente în evidențele organului fiscal, aveți obligația să solicitați înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316/art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm să transmiteți declarația de mențiuni pentru înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de maximum 15 zile de la data primirii prezentei notificări.

În cazul în care considerați că nu aveți obligația depunerii declarației de mențiuni cu privire la situația prezentată mai sus, vă rugăm ca, în temeiul prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 5 zile de la data primirii prezentei notificări să vă prezentați la sediul nostru în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat.

În cazul în care nu depuneți declarația de mențiuni sau nu prezentați organului fiscal documente din care să rezulte că nu aveți obligația înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal va aplica procedura de modificare din oficiu a vectorului fiscal cu privire la TVA, în sensul înregistrării, din oficiu, în scopuri de TVA, conform legii.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este doamna/ domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele—.....

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



MINISTERUL FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
 Unitatea fiscală
 Nr. /

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

Adresa

 Tel.:
 Fax:
 E-mail:

INVITAȚIE

privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii

Către: Denumirea/Numele și prenumele
 Domiciliul fiscal:
 Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul
 Codul de identificare fiscală

Prin Notificarea privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, numărul, din data de, ați fost informat cu privire la faptul că, potrivit informațiilor și documentelor existente în evidențele organului fiscal, aveți obligația să solicitați înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316/art. 317 din Codul fiscal.

Întrucât, ca urmare a notificării:

— nu ați transmis declarația de mențiuni în vederea înregistrării în scopuri de TVA;

— nu v-ați prezentat la sediul unității fiscale, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

— nu ați refuzat explicit să vă prezentați la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii,

vă invităm să vă prezentați la sediul unității fiscale, în termen de 5 zile de la data primirii prezentei invitații, în vederea audierii, acesta fiind cel de-al doilea termen consecutiv stabilit conform prevederilor art. 9 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această invitație, persoana care poate fi contactată este doamna/ domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele—.....

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

În situația în care ați îndeplinit obligația de depunere a declarației de mențiuni, vă rugăm să nu dați curs prezentei invitații.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANEXA Nr. 4

(Anexa nr. 22 la Ordinul nr. 2.012/2016)



MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală
Nr. /

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

Adresa

Tel.:

Fax:

E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

privind sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

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

Codul de identificare fiscală

Potrivit prevederilor pct. 6 și 7(1) din capitolul II al anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că:

☐ ca urmare a depunerii declarației de mențiuni, prin care ați solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, se sistează procedura de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA, pentru care ați primit Notificarea nr. / privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

☐ ca urmare a prezentării, în cadrul procedurii de audiere, a documentelor și informațiilor din care rezultă că nu aveți obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, se sistează procedura de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA, pentru care ați primit Notificarea nr. / privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679