



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 184 (XXVIII) — Nr. 629

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 17 august 2016

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 259 din 5 mai 2016 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	2-4
HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
580. — Hotărâre pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 344/2014 privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, precum și pentru modificarea unor acte normative și pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 50/2015 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Autorității Naționale pentru Persoanele cu Dizabilități	5-8
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
2.393. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA	9-15

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE**CURTEA CONSTITUȚIONALĂ****DECIZIA Nr. 259**

din 5 mai 2016

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Augustin Zegrean	— președinte
Valer Dorneanu	— judecător
Petre Lăzăroiu	— judecător
Mircea Ștefan Minea	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Puskás Valentin Zoltán	— judecător
Simona-Maya Teodoroiu	— judecător
Tudorel Toader	— judecător
Daniela Ramona Marițiu	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Marinela Mincă.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, excepție ridicată de Cosmin Radu Ercuță și Mirela Ercuță în Dosarul nr. 2.011/113/2013 al Curții de Apel Galați — Secția penală și pentru cauze cu minori. Excepția formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 1.686D/2015.

2. La apelul nominal răspund autorii excepției, personal și asistați de domnul avocat Coman Giorgiu, cu delegație depusă la dosar, lipsind celelalte părți. Procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele acordă cuvântul avocatului autorilor excepției, care solicită admiterea acesteia. Arată că sintagma „*alte documente legale*” este neclară, deoarece nu există niciun act normativ care să enumere care sunt aceste documente legale. În susținerea admiterii excepției de neconstituționalitate invocă Decizia nr. 363 din 7 mai 2015 a Curții Constituționale. Arată că, pe de-o parte, textul de lege criticat prevede că omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate reprezintă săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, iar, pe de altă parte, potrivit Ordinului nr. 3.055/2009 al ministrului finanțelor publice, această omisiune reprezintă doar o eroare de evidențiere a operațiunilor desfășurate. Lipsa de previzibilitate și de claritate a dispozițiilor de lege criticate duce la aplicarea dispozițiilor de lege criticate într-o modalitate ce determină condamnarea pentru fapte ce nu reprezintă infracțiunea de evaziune fiscală. În concluzie, solicită admiterea excepției de neconstituționalitate astfel cum aceasta a fost formulată.

4. Reprezentantul Ministerului Public arată că omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate nu este infracțiune în toate cazurile, ci numai în măsura în care omisiunile au ca scop sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale. În continuare apreciază că este

neîntemeiată și critica potrivit căreia sintagma „*alte documente legale*” este neclară. Se susține că legea trebuie să fie flexibilă, tocmai de aceea nu există o enumerare exhaustivă a acestor documente legale. Arată că folosirea sintagmei „*alte documente legale*” este motivată de faptul că, în momentul adoptării Legii nr. 241/2005, legiuitorul nu putea ști care sunt actele normative ce vor intra în vigoare ulterior și care vor conține obligația evidențierii operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate. De altfel, susținerile autorilor excepției nu reprezintă veritabile critici de neconstituționalitate, ci reprezintă probleme de interpretare și aplicare a textului de lege criticat. În concluzie solicită respingerea excepției de neconstituționalitate ca inadmisibilă.

5. Având cuvântul în replică, avocatul autorilor excepției apreciază că situația de față este similară, din perspectiva obiectului și a criticilor de neconstituționalitate, cu situația în care instanța de contencios constituțional a sancționat sintagma „*alte organe specializate ale statului*”, Decizia nr. 51 din 16 februarie 2016.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

6. Prin Încheierea din data de 5 noiembrie 2015 pronunțată în Dosarul nr. 2.011/113/2013, **Curtea de Apel Galați — Secția penală și pentru cauze cu minori a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**, excepție ridicată de Cosmin Radu Ercuță și Mirela Ercuță, cu ocazia soluționării unei cauze penale.

7. În **motivarea excepției de neconstituționalitate** autorii acesteia susțin că orice act normativ trebuie să îndeplinească anumite condiții calitative, printre acestea numărându-se previzibilitatea, ceea ce presupune că acesta trebuie să fie suficient de precis și clar pentru a putea fi aplicat. O lege îndeplinește condițiile calitative impuse atât de Constituție, cât și de Convenție, numai dacă norma este enunțată cu suficientă precizie pentru a permite cetățeanului să își adapteze conduita în funcție de aceasta, astfel încât, apelând la nevoie la consiliere de specialitate în materie, el să fie capabil să prevadă, într-o măsură rezonabilă, față de circumstanțele speței, consecințele care ar putea rezulta dintr-o anumită faptă și să își corecteze conduita. Plecând de la aceste premise, susține că noțiunile de „omisiune”, „în actele contabile ori în alte documente legale” și „operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate” nu sunt definite corespunzător. Referitor la noțiunea de „omisiune” arată că aceasta este utilizată și în cuprinsul Ordinului nr. 3.055/2009 și a Ordinului nr. 1.802/2014 ale ministrului finanțelor publice. Arată că potrivit „reglementărilor

contabile conforme cu directivele europene aprobate prin ordinul menționat, corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat”, iar „prin aceste ordonanțe, legiuitorul recunoaște faptul că în cadrul activității economico-financiare a unui agent economic pot apărea erori de evidențiere a operațiunilor desfășurate, dând acestuia și posibilitatea legală de corectare a acestora, corectarea acestora fiind astfel firească, legală și necesară”. Astfel, nu este clar și nici previzibil care sunt cazurile de omisiune prevăzute de legiuitor în cadrul art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005, care ar constitui obiectul infracțiunii de evaziune fiscală.

8. În ceea ce privește noțiunea „în actele contabile ori în alte documente legale” arată că operațiunile comerciale efectuate sau veniturile realizate sunt consemnate în facturi sau bonuri fiscale emise de către o societate. Apreciază că legiuitorul nu definește cu claritate care sunt actele contabile ori documentele legale de referință avute în vedere. În ceea ce privește sintagma „operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate” arată că în cadrul activității desfășurate de un agent economic sunt cheltuieli și venituri care nu au nicio implicație fiscală. Astfel, neavând nicio influență fiscală, legiuitorul nu stabilește dacă omisiunea înregistrării lor constituie sau nu infracțiunea de evaziune fiscală. Având în vedere cele expuse apreciază că dispozițiile art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 nu întrunește exigențele calitative obligatorii pentru orice act normativ, astfel că se impune admiterea excepției de neconstituționalitate.

9. **Curtea de Apel Galați — Secția penală și pentru cauze cu minori**, făcând referire la Decizia Curții Constituționale nr. 189 din 10 februarie 2011, apreciază că dispozițiile de lege criticate respectă standardul de claritate, precizie, previzibilitate și accesibilitate a legii, astfel cum acesta a fost conturat în jurisprudența constantă a Curții Constituționale și a Curții Europene a Drepturilor Omului.

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

11. **Guvernul** apreciază că textul de lege criticat prevede în termeni foarte clari, fără echivoc, fapta care constituie infracțiune, și anume: omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate. Arată că, prin Decizia nr. 874 din 23 octombrie 2012, Curtea Constituțională a statuat că „dispozițiile constituționale din art. 23 alin. (12) reglementează competența legiuitorului de a reglementa infracțiunile, pedepsele și regimul executării acestora. În temeiul dispozițiilor constituționale menționate, legiuitorul este liber să aprecieze atât pericolul social în funcție de care urmează să stabilească natura juridică a faptei incriminate, cât și condițiile răspunderii pentru acea faptă”. Astfel, în opinia Guvernului, în cauză nu se pune problema neconstituționalității dispozițiilor legale criticate de către autorii excepției, ci este vorba de o problemă strict de interpretare și aplicare a acestora, în raport cu situația de fapt ce urmează a fi reținută de către instanța de judecată.

12. **Avocatul Poporului** apreciază că redactarea actuală a textului de lege criticat poate conduce la înțelegerea clară a

conținutului normei juridice de către destinatarul acesteia, dar și a conduitei interzise. Identificarea cu exactitate a faptei incriminate și a elementelor constitutive ale infracțiunii reglementate prin art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 nu este îngreunată de utilizarea excesivă a unor norme de trimitere și de analiza a numeroase acte normative, care ar fi de natură să conducă la o inaccesibilitate. Terminologia și tehnica de redactare utilizate de legiuitor sunt de natură să asigure accesibilitatea normei, o înțelegere facilă a acesteia de către cetățeni. În privința dispozițiilor art. 23 alin. (12) din Constituție menționează că normele criticate dau întocmai expresie textului constituțional, potrivit căruia „nicio pedeapsă nu poate fi stabilită sau aplicată decât în condițiile și în temeiul legii”, dar și a celor ale art. 73 alin. (3) lit. h), care instituie competența legiuitorului de a reglementa infracțiunile, pedepsele și regimul executării acestora. Prin urmare, legiuitorul este liber să aprecieze atât pericolul social în funcție de care urmează să stabilească natura juridică a faptei incriminate, cât și condițiile răspunderii juridice pentru acea faptă.

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

CURTEA,

examinând actul de sesizare, punctele de vedere ale Guvernului și Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, susținerile avocatului autorilor excepției, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

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

15. Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005. Dispozițiile criticate au următorul conținut: „(1) *Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale: (...) b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate. [...]*”

16. În opinia autorilor excepției textul criticat contravine prevederilor constituționale cuprinse în art. 1 alin. (5) potrivit căruia în România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie.

17. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea observă că, prin Decizia nr. 363 din 7 mai 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 495 din 6 iulie 2015, a statuat cu valoare de principiu că dispozițiile art. 23 alin. (12) din Constituție impun garanția reglementării prin lege a incriminării faptelor și stabilirea sancțiunii corespunzătoare și, în mod implicit, obligația în sarcina legiuitorului de a adopta legi care să respecte cerințele de calitate a acestora, care se circumscriu principiului legalității prevăzut la art. 1 alin. (5) din Constituție.

18. Având în vedere jurisprudența proprie și cea a Curții Europene a Drepturilor Omului referitoare la condițiile pe care o lege trebuie să le îndeplinească pentru a fi conformă Constituției și Convenției, Curtea a statuat că o lege îndeplinește condițiile calitative impuse atât de Constituție, cât și de Convenție, numai dacă norma este enunțată cu suficientă precizie pentru a permite cetățeanului să își adapteze conduita în funcție de aceasta, astfel încât, apelând la nevoie la consiliere de specialitate în materie, el să fie capabil să prevadă, într-o măsură rezonabilă, față de circumstanțele speței, consecințele care ar putea rezulta dintr-o anumită faptă și să își corecteze conduita. Totodată, Curtea, având în vedere principiul generalității legilor, a reținut că poate să fie dificil să se redacteze legi de o precizie totală și o anumită suplețe, poate chiar să se dovedească de dorit, suplețe care nu trebuie să afecteze, însă, previzibilitatea legii.

19. Referitor la dispozițiile de lege criticate, în ceea ce privește previzibilitatea sintagmei „omisiune”, Curtea observă că, potrivit Legii nr. 241/2005, constituie infracțiune de evaziune fiscală săvârșirea faptelor în modalitățile prevăzute la alin. (1) lit. a)—g) al art. 9 din Legea nr. 241/2005, sub aspectul laturii subiective presupunând intenția directă calificată prin scop, și anume sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.

20. Având în vedere acest aspect, Curtea constată că nu orice omisiune de a evidenția în actele contabile ori în alte documente legale operațiunile comerciale efectuate sau veniturile realizate întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală. Astfel, doar dacă se constată că scopul prevăzut de lege — sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale — a fost urmărit prin săvârșirea faptei, se va reține săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală. Așa fiind, reglementarea acestei fapte ca infracțiune nu presupune înlăturarea posibilității corectării anumitor erori intervenite în completarea unor acte și nici că efectuarea acestor corecturi ar echivala cu săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală atât timp

cât scopul urmărit nu este acela de sustragere de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.

21. În ceea ce privește sintagma „în actele contabile ori în alte documente legale”, Curtea observă că, prin Decizia nr. 189 din 10 februarie 2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 387 din 2 iunie 2011, a reținut că formulările speciale ce se regăsesc în materia contabilității și fiscalității impun contribuabililor obligații punctuale în ceea ce privește înregistrarea operațiunilor comerciale și a veniturilor obținute. Curtea a reținut că, de principiu, contribuabilul este obligat să își înregistreze toate aceste operațiuni în evidențele sale contabile, iar unele dintre acestea și în alte documente legale. De exemplu, vânzările, ca de altfel și cumpărările, se înregistrează atât în contabilitatea societății în ordine cronologică, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, cât și în decontul de T.V.A., document special pentru stabilirea, calcularea și virarea sumelor datorate de contribuabil bugetului de stat și invers. Totodată, aceste operațiuni se înregistrează și în jurnalul de vânzări și în jurnalul de cumpărări. Astfel, omisiunea evidențierii operațiunilor comerciale poate consta fie în neîntocmirea documentelor justificative pentru venitul realizat, fie în neînscrisura documentelor justificative întocmite în celelalte documente contabile sau în alte documente legale, fie înregistrarea unor venituri mai mici decât cele realizate în realitate. Necalcularea, neînregistrarea și neraportarea acestor operațiuni determină, în final, pagube la bugetul de stat prin nefacturarea veniturilor încasate și neplata obligațiilor fiscale aferente acestora.

22. Având în vedere aceste aspecte, Curtea apreciază că dispozițiile criticate sunt clar definite de lege, întrunind condițiile de claritate, precizie, previzibilitate și accesibilitate circumscrise principiului legalității prevăzut de dispozițiile art. 1 alin. (5) din Constituție, indivizii putându-și da seama din conținutul dispozițiilor legale incidente care sunt actele sau omisiunile care angajează răspunderea penală a acestora.

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

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate ridicată de Cosmin Radu Ercuță și Mirela Ercuță în Dosarul nr. 2.011/113/2013 al Curții de Apel Galați — Secția penală și pentru cauze cu minori și constată că dispozițiile art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale sunt constituționale în raport cu criticile formulate.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Curții de Apel Galați — Secția penală și pentru cauze cu minori și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 5 mai 2016.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE

AUGUSTIN ZEGREAN

Magistrat-asistent,
Daniela Ramona Marițiu

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 344/2014 privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, precum și pentru modificarea unor acte normative și pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 50/2015 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Autorității Naționale pentru Persoanele cu Dizabilități

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 3 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 23/2016 pentru aprobarea unor măsuri de eficientizare a sistemului de gestionare a fondurilor structurale și de investiții europene,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. I. — Hotărârea Guvernului nr. 344/2014 privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, precum și pentru modificarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 332 din 7 mai 2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3 alineatul (1), litera f) se modifică și va avea următorul cuprins:

„f) de Organism intermediar pentru implementarea programelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;”

2. La articolul 4 alineatul (1), după punctul 19 se introduce un nou punct, punctul 19¹, cu următorul cuprins:

„19¹ propune acordarea statutului de utilitate publică asociațiilor și fundațiilor din domeniul său de activitate, precum și aprobarea prealabilă în vederea recunoașterii prin hotărâre judecătorească a persoanelor juridice străine de drept privat, fără scop lucrativ, în condițiile prevăzute de lege;”

3. La articolul 4 alineatul (2) litera a), punctele 4 și 5 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„4. inițiază proiecte de acte normative în domeniul asigurării calității serviciilor sociale din domeniul protecției drepturilor copilului și adopție;

5. acreditează serviciile sociale destinate prevenirii separării copilului de părinții săi, precum și protecției speciale a copilului, organizate, în condițiile legii, de către autoritățile publice sau organismele private autorizate.”

4. La articolul 4 alineatul (2) litera b), punctul 8 se abrogă.

5. La articolul 4 alineatul (2) litera h), punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„4. acreditează furnizorii de servicii sociale pentru protecția victimelor violenței în familie;”

6. La articolul 4 alineatul (2) litera i), după punctul 1 se introduce un nou punct, punctul 2, cu următorul cuprins:

„2. acreditează furnizorii de servicii sociale pentru protecția persoanelor cu dizabilități.”

7. La articolul 4 alineatul (2) litera j), după punctul 4 se introduc două noi puncte, punctele 5 și 6, cu următorul cuprins:

„5. asigură reglementarea, coordonarea, planificarea, monitorizarea și evaluarea politicilor și măsurilor din domeniul îmbătrânirii active și sprijină promovarea conceptului de îmbătrânire activă;

6. elaborează politici și programe privind domeniul îngrijirii de lungă durată, inclusiv în vederea creării sistemului unificat al îngrijirii de lungă durată.”

8. La articolul 4, după litera l) se introduce o nouă literă, litera m), cu următorul cuprins:

„m) Dialog social

1. coordonează dialogul social la nivel național;

2. pregătește, elaborează, negociază și urmărește încheierea înțelegerilor cu partenerii sociali reprezentativi la nivel național, potrivit legii;

3. inițiază, coordonează și urmărește realizarea programelor de dezvoltare a relațiilor de parteneriat social în colaborare cu autoritățile administrației publice centrale și locale, patronatele, sindicatele, asociații, fundații și alte structuri ale societății civile organizate, precum și cu organisme și instituții internaționale în domeniu;

4. participă la reuniunile Consiliului Național Tripartit pentru Dialog Social organizate în condițiile Legii dialogului social nr. 62/2011, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

5. informează Guvernul cu privire la solicitările formulate de partenerii sociali — sindicate și patronate — în vederea analizării posibilității soluționării lor;

6. sprijină activitatea de dialog social desfășurată la nivelul administrației publice centrale și locale;

7. inițiază, coordonează, sprijină și urmărește realizarea de programe în colaborare cu asociațiile și fundațiile;

8. coordonează constituirea și gestionarea bazei de date și registrele de evidență privind organizațiile patronale și sindicale.”

9. La articolul 9, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Numărul maxim de posturi pentru aparatul propriu al Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice este de 452 de posturi finanțate de la bugetul de stat, exclusiv demnitarii și posturile aferente cabinetului ministrului.

(3) În structura organizatorică a Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice se organizează și funcționează, în subordinea ministrului și a secretarilor de stat, cabinetele demnitarilor.”

10. Articolul 10 se abrogă.

11. Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 11. — (1) În cadrul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice se organizează și funcționează, în condițiile legii, unități de management al proiectelor, denumite în continuare *UMP*, și unități de implementare a proiectelor, denumite în continuare *UIP*, în vederea asigurării unui cadru unitar pentru managementul și implementarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

(2) Structura organizatorică, numărul de posturi și regulamentul de organizare și funcționare ale unităților

prevăzute la alin. (1) se stabilesc prin ordin al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice.

(3) Ministrul muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice numește personalul unităților prevăzute la alin. (1), în condițiile legii, și stabilește competențele conducătorilor UMP și UIP.

(4) Finanțarea cheltuielilor de personal se face din bugetele proiectelor, prevăzute cu această destinație, precum și din bugetul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, în condițiile legii.”

12. După articolul 11 se introduce un nou articol, articolul 111, cu următorul cuprins:

„Art. 111. — (1) În cadrul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice se organizează și funcționează Unitatea de Management al Proiectelor, denumită în continuare *UMP*, având următoarele funcții principale:

a) coordonarea, organizarea, planificarea și monitorizarea implementării măsurilor incluse în:

(i) Proiectul privind modernizarea sistemului de asistență socială, în conformitate cu paragraful 2 al secțiunii I din anexa 2 la Acordul de împrumut (Proiectul privind modernizarea sistemului de asistență socială) dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, semnat la București la 8 iulie 2011 și ratificat prin Legea nr. 68/2012, cu modificările ulterioare;

(ii) Proiectul privind dezvoltarea la nivel local de servicii comunitare de prevenire a separării copilului de familia sa, precum și instruirea personalului aferent, în baza Acordului-cadru de împrumut dintre România și Banca de Dezvoltare a Consiliului Europei pentru finanțarea Proiectului privind dezvoltarea la nivel local de servicii comunitare de prevenire a separării copilului de familia sa, precum și instruirea personalului aferent, semnat la București la 29 ianuarie 2007 și la Paris la 9 februarie 2007, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 928/2007, cu modificările și completările ulterioare;

(iii) proiecte cu finanțare rambursabilă și nerambursabilă stabilite prin ordin al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice;

b) coordonarea echipelor constituite pe structura matriceală cu personalul din direcțiile și serviciile Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice și agențiilor aflate în autoritatea sau subordinea acestuia, pentru implementarea măsurilor din Proiectul privind modernizarea sistemului de asistență socială și Proiectul privind dezvoltarea la nivel local de servicii comunitare de prevenire a separării copilului de familia sa, precum și instruirea personalului aferent, precum și orice alt proiect cu finanțare rambursabilă și nerambursabilă;

c) managementul financiar al proiectelor, managementul achizițiilor, precum și managementul riscului.

(2) Structura organizatorică, numărul de posturi și regulamentul de organizare și funcționare ale Unității de

Management al Proiectelor se stabilesc prin ordin al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice.

(3) Ministrul muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice numește personalul Unității de Management al Proiectelor prevăzute la alin. (1), în condițiile legii, și stabilește competențele conducătorului UMP.

(4) Unitatea de Management al Proiectelor se subordonează direct ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice.

(5) Finanțarea cheltuielilor de personal se face din bugetul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, precum și din bugetele proiectelor, prevăzute cu această destinație, în condițiile legii.”

13. La articolul 19, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Art. 19. — (1) Ministrul muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice este ajutat în activitatea de conducere a ministerului de 4 secretari de stat, de secretarul general și secretarul general adjunct.

(2) Ministrul muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice poate delega atribuții, în condițiile legii, secretarilor de stat, secretarului general, secretarului general adjunct și, după caz, altor persoane din aparatul propriu al ministerului și/sau instituțiilor subordonate sau aflate sub autoritatea acestuia.”

14. La articolul 23, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice are în dotare pentru activități specifice în vederea respectării legalității în domeniile sale de activitate 7 autoturisme, din care 2 autoturisme achiziționate din fonduri externe nerambursabile.”

15. Anexele nr. 1 și 2 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 și 2 la prezenta hotărâre.

Art. II. — Hotărârea Guvernului nr. 50/2015 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Autorității Naționale pentru Persoanele cu Dizabilități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 88 din 2 februarie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 7 va avea următorul cuprins:

„Art. 7. — Autoritatea funcționează cu un număr de 62 de posturi, exclusiv demnitarul.”

2. Articolul 71 se abrogă.

3. Anexa se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3 la prezenta hotărâre.

Art. III. — Încadrarea personalului în numărul maxim de posturi aprobat și în noua structură organizatorică se face în termenele și cu respectarea condițiilor prevăzute de legislația în vigoare pentru fiecare categorie de personal, prin ordin al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

PRIM-MINISTRU
DACIAN JULIEN CIOLOȘ

Contrasemnează:

Ministrul muncii, familiei, protecției sociale
și persoanelor vârstnice,

Dragoș-Nicolae Pîslaru

Viceprim-ministru,

ministrul dezvoltării regionale și administrației publice,

Vasile Dîncu

Ministrul finanțelor publice,

Anca Dana Dragu

INSTITUȚII

I. Unități care funcționează în subordinea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice:

1. Agenția Națională pentru Inspecția Muncii și Securitate Socială (3.935 de posturi, exclusiv demnitarul);
2. Autoritatea Națională pentru Protecția Drepturilor Copilului și Adopție (69 de posturi, exclusiv demnitarul);
3. Agenția Națională pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (50 de posturi, exclusiv demnitarul);
4. Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Dizabilități (62 de posturi, exclusiv demnitarul).

II. Unități care funcționează cu finanțare externă și de la bugetul de stat*):

1. unități de management al proiectelor (UMP);
2. unități de implementare a proiectului (UIP);
3. Unitatea de management al ajutorului de stat pentru formare profesională (UMAS).

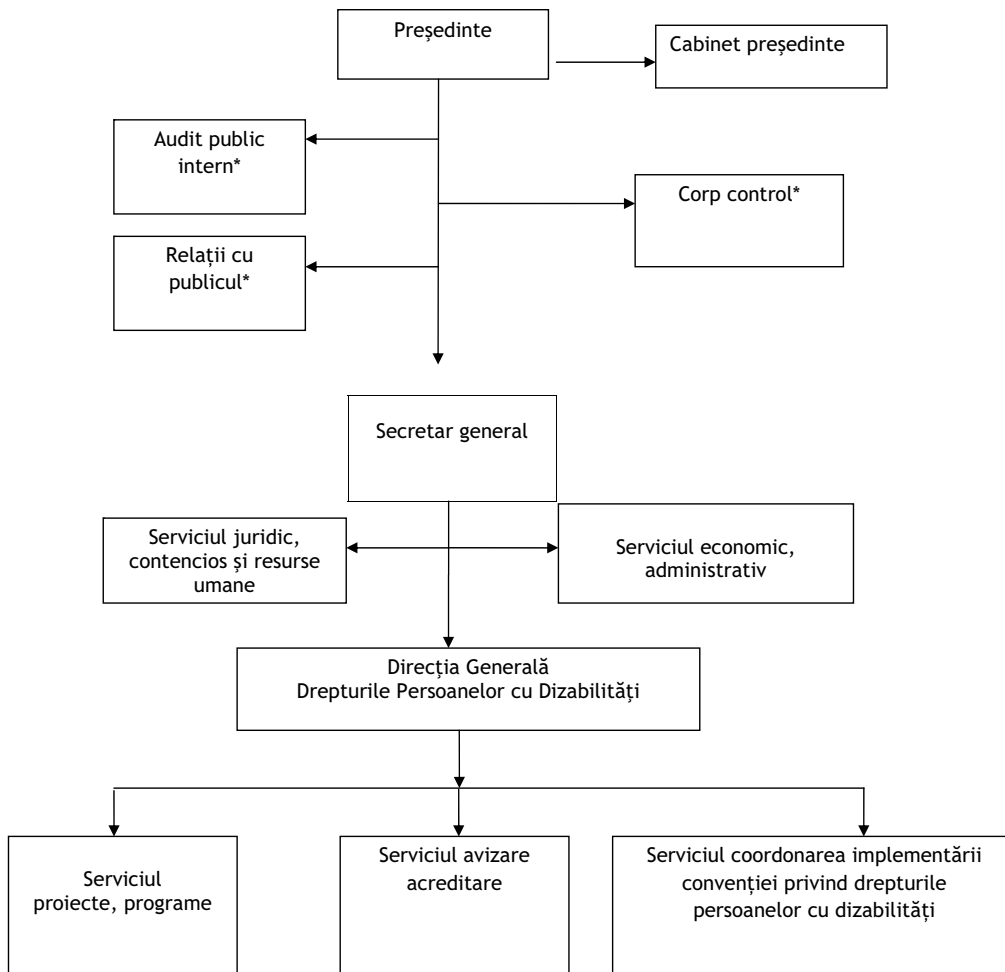
III. Unități care funcționează sub autoritatea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice:

1. Casa Națională de Pensii Publice;
2. Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă.

*) Numărul de posturi este cuprins în numărul maxim de posturi aprobat.

**STRUCTURA ORGANIZATORICĂ
a Autorității Naționale pentru Persoanele cu Dizabilități**

Numărul maxim de posturi: 62, exclusiv demnitarul



* Se organizează la nivel de compartiment.

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 316 alin. (8), (9), (11) lit. h) și alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 7, 56, 58, art. 342 alin. (1), art. 346 și art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Dispozițiile generale la prezentul ordin sunt prevăzute în anexa nr. 1.

Art. 2. — Criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA sunt prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. — Se aprobă Procedura privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului, prevăzută în anexa nr. 3.

Art. 4. — Se aprobă Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului, care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA, prevăzută în anexa nr. 4.

Art. 5. — Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA se efectuează de la data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA de către organul fiscal, în situația în care persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor stabilite în temeiul art. 316 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările.

Art. 6. — Solicitățile de înregistrare în scopuri de TVA depuse până la data aplicării prezentului ordin se soluționează conform procedurii în vigoare la data depunerii cererilor.

Art. 7. — (1) Persoanele impozabile care au înregistrat la registrul comerțului mențiuni privind schimbarea sediului social/administratorilor și/sau a asociaților pentru care, până la data intrării în vigoare a prezentului ordin, nu a fost finalizată procedura de evaluare a intenției și a capacității, vor fi analizate potrivit dispozițiilor anexei nr. 4.

(2) Prin *procedura de evaluare nefinalizată* se înțelege situația în care, până la data intrării în vigoare a prezentului ordin, referatul cu propunerea de anulare/menținere a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA nu a fost aprobat de conducătorul unității fiscale.

Art. 8. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 9. — Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 10. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 11. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.840/2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 5 din 5 ianuarie 2016.

Art. 12. — Direcția generală de informații fiscale, Direcția generală antifraudă fiscală, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile subordonate acestora vor duce la împlinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Eugen-Dragoș Doros

București, 12 august 2016.
Nr. 2.393.

Dispoziții generale

1. Organ fiscal central este Agenția Națională de Administrare Fiscală prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv unitățile subordonate acesteia.

2. Organ fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă ori în evidența căruia aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe.

3. Direcția regională antifraudă fiscală competentă este direcția regională antifraudă fiscală care are sediul în aria de competență teritorială a direcției generale regionale a finanțelor publice din care face parte organul fiscal competent.

4. Procedura de evaluare a intenției și a capacității se aplică de către compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice, din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare *compartiment de evaluare*.

5. Procedura privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului, precum și Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului, care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități

economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA, se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

6. În sensul procedurilor, prin *conducătorul unității fiscale* se înțelege, după caz:

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

7. În sensul procedurilor, prin *conducătorul adjunct al unității fiscale* se înțelege, după caz:

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

8. În sensul procedurilor, persoana impozabilă este cea definită la art. 269 din Codul fiscal.

Criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA

1. Prezentul ordin stabilește criteriile pe baza cărora se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA a societăților care sunt înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) din Codul fiscal. Sucursalele din România ale persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, care au obligația înregistrării în scopuri de TVA în România, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, nu fac obiectul prevederilor prezentului ordin.

2. (1) Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, trebuie, în aceeași zi cu depunerea, la oficiul registrului comerțului, a cererii de înmatriculare în registrul comerțului, să depună la organele fiscale competente cererea de înregistrare în scopuri de TVA, conform modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, trebuie să depună la organele fiscale competente declarația de mențiuni, conform modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, trebuie să depună la organul fiscal competent cererea de

înregistrare în scopuri de TVA, conform modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3. Criteriile în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile prevăzute la pct. 1 sunt:

a) persoana impozabilă nu se află în situația prevăzută la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în situația de a nu desfășura activități economice în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora;

b) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) din Codul fiscal, înregistrați fiscal în România, și nici persoana impozabilă însăși în cazul persoanei care solicită înregistrarea, conform art. 316 alin. (1) lit. c) și alin. (12) din Codul fiscal, nu are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

c) evaluarea, pe baza analizei efectuate de organele fiscale, a intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni taxabile și/sau

scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România. Ca urmare evaluării persoanele impozabile sunt încadrate în trei grupe de risc: ridicat, mediu și scăzut.

4. (1) Pentru evaluarea criteriului de la pct. 3 lit. a) persoana impozabilă trebuie să depună o declarație pe propria răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activități economice la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora.

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

a) administratorii, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii, în cazul altor societăți decât cele menționate la lit. a), înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Prin *asociat majoritar* se înțelege persoana fizică sau juridică ce deține părți sociale în procent de minimum 50% din capitalul social al societății.

(3) În cazul în care administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, definiți la alin. (2), nu sunt înregistrați fiscal în România, aceștia trebuie să prezinte o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015.

(4) Pentru evaluarea criteriului de la pct. 3 lit. c) persoana impozabilă trebuie să depună o declarație pe propria răspundere (formular 088), conform modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Formularul (088) trebuie să fie validat de către aplicația informatică.

5. (1) La primirea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate verifică documentația depusă conform pct. 4.

(2) În cazul în care solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA nu are anexate toate documentele prevăzute la pct. 4, compartimentul de specialitate notifică, în termen de trei zile lucrătoare, de la data depunerii solicitării incomplete, persoana impozabilă în vederea completării documentației.

(3) Compartimentul de specialitate va transmite către compartimentul de evaluare numai solicitările de înregistrare în scopuri de TVA care au anexate toate documentele prevăzute la pct. 4.

(4) În situația în care persoana impozabilă nu transmite documentația completată în termenul stabilit prin notificare, compartimentul de specialitate îi transmite, în termen de trei zile lucrătoare, o înștiințare cu privire la imposibilitatea soluționării cererii.

6. (1) În vederea soluționării solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate verifică îndeplinirea criteriilor prevăzute la pct. 3 lit. a) și b).

(2) Pentru soluționarea cererilor de înregistrare în scopuri de TVA depuse potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate verifică și dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) lit. a)—e) din Codul fiscal, precum și dacă persoana impozabilă nu se regăsește în altă situație de anulare, dintre cele prevăzute la art. 316 alin. (12) lit. a)—d) din Codul fiscal, potrivit Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA este respinsă, fără a se mai verifica celelalte criterii, dacă persoana impozabilă se află în una dintre următoarele situații:

a) depune o declarație pe propria răspundere din care rezultă că persoana juridică nu desfășoară activități economice la sediul social/domiciliul fiscal, la sediile secundare sau în afara acestora;

b) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, astfel cum sunt definiți la pct. 4 alin. (2), sau persoana impozabilă însăși, în cazul persoanei care solicită înregistrarea, conform art. 316 alin. (1) lit. c) și alin. (12) din Codul fiscal, au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

c) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, astfel cum sunt definiți la pct. 4 alin. (2), care nu sunt înregistrați fiscal în România, prezintă o declarație pe propria răspundere din care rezultă că au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015;

d) persoana impozabilă se regăsește într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA dintre cele prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. a)—e) din Codul fiscal.

(4) Înainte de luarea deciziei de respingere a cererii de înregistrare, compartimentul de specialitate asigură exercitarea, de către contribuabil, a dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală.

7. (1) Solicitățile de înregistrare în scopuri de TVA care îndeplinesc criteriile prevăzute la pct. 3 lit. a) și b), precum și solicitările de înregistrare depuse potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, dacă persoanele impozabile nu se regăsesc într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA dintre cele prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. a)—e) din Codul fiscal, sunt supuse analizei, prevăzute la pct. 3 lit. c), care are ca scop evaluarea intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea loc în România. Analiza se efectuează de către compartimentul de evaluare.

(2) După efectuarea analizei, dacă persoana impozabilă:

a) îndeplinește criteriile de evaluare este încadrată la risc scăzut — compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde propunerea de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA, pe baza căruia compartimentul de specialitate emite decizia prin care se aprobă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA;

b) nu îndeplinește criteriile de evaluare este încadrată la risc ridicat — compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde propunerea de respingere a înregistrării în scopuri de TVA, precum și motivele de fapt și de drept care stau la baza acestei propuneri. Pe baza acestui referat, compartimentul de specialitate emite decizia prin care se respinge solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA;

c) îndeplinește parțial criteriile de evaluare este încadrată la risc mediu — compartimentul de evaluare invită la sediul său reprezentantul legal al persoanei impozabile, potrivit art. 56 din Codul de procedură fiscală.

8. (1) Invitația prevăzută la pct. 7 alin. (2) lit. c) se face în scris și cuprinde în mod obligatoriu:

a) data, ora și locul la care contribuabilul este obligat să se prezinte;

b) baza legală a solicitării;

c) scopul solicitării;

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

(2) După primirea invitației, persoana impozabilă poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de prezentare. În cazul în care se admite cererea de amânare, persoana impozabilă va fi informată cu privire la data la care a fost reprogramat interviul. Persoana impozabilă va fi informată și în cazul în care nu se admite cererea de amânare.

(3) Termenul de soluționare a cererii de înregistrare în scopuri de TVA se prelungește cu perioada cuprinsă între data comunicării invitației și data la care reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezintă la sediul organului fiscal competent.

(4) Solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA se respinge în cazul în care reprezentantul legal al persoanei impozabile nu se prezintă la locul și data stabilite prin invitație, respectiv nu furnizează informațiile și documentele solicitate. În acest caz compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde propunerea de respingere a înregistrării în scopuri de TVA.

(5) Dacă reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezintă și furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate, justificând intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde propunerea de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA.

(6) În situațiile în care reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezintă, dar nu furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate, sau se prezintă, furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate, dar nu justifică intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, compartimentul de evaluare procedează după cum urmează:

a) respinge cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întocmind un referat care cuprinde propunerea de respingere a înregistrării în scopuri de TVA, în cazul în care persoana impozabilă se află la prima cerere de înregistrare în scopuri de TVA;

b) transmite motivat, în altă situație decât la lit. a), solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA și documentația care a stat la baza analizei direcției regionale antifraudă fiscală care are sediul în aria de competență teritorială a direcției generale regionale a finanțelor publice din care face parte organul fiscal competent.

(7) În urma verificărilor efectuate, direcția regională antifraudă fiscală transmite compartimentului de evaluare un raport care cuprinde motivele de fapt și temeiul de drept care stau la baza propunerii de aprobare sau de respingere a înregistrării în scopuri de TVA. Compartimentul de evaluare va întocmi, în baza raportului primit de la direcția regională antifraudă fiscală competentă, referatul cu propunere de aprobare sau respingere a înregistrării în scopuri de TVA.

(8) Referatul care cuprinde propunerea de respingere a solicitării de înregistrare în scopuri de TVA va conține motivele de fapt și de drept care stau la baza propunerii. Decizia prin care se aprobă sau, după caz, se respinge solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA va fi emisă de către compartimentul de specialitate în baza referatului care cuprinde propunerea de aprobare sau de respingere a solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, întocmit în temeiul alin. (4), (5), (6) sau (7).

9. (1) Înaintea luării deciziei de respingere a solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, compartimentul de evaluare va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, conform prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală.

(2) Compartimentul de evaluare înștiințează în scris persoana impozabilă cu privire la soluția care urmează să fie adoptată, faptele și împrejurările relevante care au dus la luarea acestei decizii, inclusiv precizarea termenului la care reprezentantul legal al persoanei impozabile trebuie să se prezinte la audiere. În cadrul audierii acesta are dreptul să își exprime în scris punctul de vedere sau să notifice despre renunțarea la acest drept.

(3) Concluziile procedurii de audiere a reprezentantului legal al persoanei impozabile sunt consemnate într-un proces-verbal încheiat în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile.

(4) Direcția regională antifraudă fiscală competentă va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat prin consemnarea punctului de vedere al contribuabilului în procesul-verbal încheiat la finalizarea controlului antifraudă.

10. (1) Soluționarea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA se finalizează prin emiterea deciziei de aprobare/respingere a înregistrării în scopuri de TVA, în termenul prevăzut la art. 77 din Codul de procedură fiscală. Decizia va cuprinde, în concret, motivele de fapt și de drept care au format convingerea organului fiscal că persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA.

(2) Decizia de aprobare/respingere a înregistrării în scopuri de TVA se comunică persoanei impozabile, în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

(3) În cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, decizia de aprobare sau de respingere a înregistrării în scopuri de TVA se emite în termenele prevăzute la alin. (1), dar nu înainte de data la care se comunică certificatul de înmatriculare în registrul comerțului.

ANEXA Nr. 3

Procedura privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului

1. Persoanele impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supuse înmatriculării la registrul comerțului, cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, întrucât nu justificau intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor prevăzute în anexa nr. 2 la ordin, în temeiul art. 316 alin. (9) din Codul

fiscal, depun cererea de înregistrare în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal.

2. Cererea de înregistrare este însoțită de declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (formular 088), potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3. După primirea cererii de înregistrare, corect completată și însoțită de documentația prevăzută la pct. 2, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.

4. Compartimentul de specialitate verifică în Registrul contribuabililor sau Registrul comerțului electronic (RECOM), după caz, datele de identificare ale administratorilor și ale asociațiilor persoanei impozabile, precum și ponderea deținută de aceștia din urmă în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

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

7. Înainte de luarea deciziei de respingere a cererii de înregistrare, compartimentul de specialitate asigură exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește proiectul de decizie prin care se aprobă sau, după caz, se respinge solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA, în baza referatului întocmit de compartimentul de evaluare care cuprinde propunerea de aprobare sau de respingere a solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, ca urmare a aplicării procedurii de evaluare a intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin.

9. În cazul în care persoanele impozabile, societăți înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu îndeplinesc cel puțin una dintre condițiile de înregistrare în scopuri de TVA prevăzute la art. 316 alin. (12) lit. a)—d) din Codul fiscal, referatul și decizia prin care se propune respingerea cererii de înregistrare se întocmesc de compartimentul de specialitate. Modelul și conținutul referatului

și deciziei sunt stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

10. Referatul care cuprinde propunerea de aprobare sau respingere a cererii de înregistrare, prevăzut la pct. 8, se avizează de șeful compartimentului de evaluare și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

11. Decizia prin care se aprobă sau, după caz, se respinge solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzută la pct. 8 și 9, precum și referatul prin care se propune respingerea cererii de înregistrare, prevăzut la pct. 9, se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

12. (1) Deciziile prevăzute la pct. 8 și 9 se întocmesc în două exemplare, dintre care un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

(2) Deciziile vor cuprinde, în concret, motivele de fapt și de drept care au format convingerea organului fiscal că persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA.

13. Împotriva deciziilor prevăzute la pct. 8 și 9 se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

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

15. Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

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

17. Dispozițiile pct. 9 din anexa nr. 2 la ordin se aplică în mod corespunzător.

ANEXA Nr. 4

Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului, care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA

1. (1) Organul fiscal competent anulează, din oficiu, în temeiul art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor prevăzute în anexa nr. 2 la ordin.

(2) Criteriile în funcție de care se stabilesc intenția și capacitatea persoanelor impozabile de a desfășura activități

economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA sunt prevăzute la pct. 3 din anexa nr. 2 la ordin. Pentru evaluarea criteriilor se au în vedere prevederile pct. 4 din anexa nr. 2 la ordin.

2. Procedura se aplică persoanelor impozabile în următoarele situații:

a) persoane impozabile care au fost înregistrate, la cerere sau din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. b) coroborat cu alin. (10) din Codul fiscal;

b) persoane impozabile, altele decât cele de la lit. a), care prezintă risc fiscal, în urma selecției efectuate lunar, în mod

automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltate la nivel central, în baza criteriilor stabilite de organul fiscal central desemnat în acest scop. Indicatorii de risc utilizați pentru selecția automată a persoanelor impozabile supuse prezentei proceduri se stabilesc în scopul prevenirii și limitării utilizării abuzive sau frauduloase a înregistrării în scopuri de TVA. Selecția nu cuprinde persoanele impozabile care se regăsesc în listele întocmite de compartimentul de specialitate, cu ajutorul aplicației informatice, în aplicarea procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru anularea înregistrării în scopuri de TVA și nici persoanele impozabile care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. a) și b) din Codul fiscal.

3. (1) Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent identifică lunar, până pe data de 10 a fiecărei luni, persoanele impozabile care fac obiectul prevederilor pct. 2 lit. a) și care nu au depus declarația pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (formular 088), potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Persoanele identificate se notifică, potrivit art. 58 din Codul de procedură fiscală, pentru depunerea acestei declarații.

(2) Prin notificare compartimentul de specialitate solicită persoanelor impozabile care fac obiectul prevederilor pct. 2 lit. a) depunerea declarației pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (formular 088), în termen de 15 zile calendaristice. Termenul poate fi prelungit, pentru motive justificate, cu acordul conducătorului organului fiscal, în temeiul art. 6 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

(3) Compartimentul de specialitate transmite lista persoanelor impozabile notificate potrivit alin. (1), care nu au depus formularul 088, în termenul prevăzut la alin. (2), către compartimentul de evaluare. Lista va conține, pentru fiecare persoană impozabilă în parte, termenul la care trebuia depusă declarația.

(4) Persoanele impozabile de la alin. (3) sunt încadrate automat în categoria persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal.

4. (1) Compartimentul de evaluare notifică persoanele impozabile care au fost identificate conform pct. 2 lit. b), în vederea depunerii declarației pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (formular 088). Declarația se depune la organul fiscal competent în termen de 15 zile calendaristice. Termenul poate fi prelungit, pentru motive justificate, cu acordul conducătorului organului fiscal, în temeiul art. 6 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

(2) Notificarea prevăzută la alin. (1) este asimilată invitației.

(3) Lista cu persoanele impozabile notificate potrivit alin. (1) este înaintată compartimentului de specialitate.

5. (1) După primirea declarațiilor pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (formular 088), compartimentul de specialitate identifică persoanele impozabile, prevăzute la pct. 2, care îndeplinesc condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de TVA, și anume:

a) persoana impozabilă depune o declarație pe propria răspundere din care rezultă că nu desfășoară activități economice la sediul social/domiciliul fiscal, la sediile secundare sau în afara acestora;

b) persoana impozabilă se regăsește în listele întocmite de compartimentul de specialitate, cu ajutorul aplicației informatice, în aplicarea procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru anularea înregistrării în scopuri de TVA sau îndeplinește condițiile prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. a) sau b) din Codul fiscal. În situația în care administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, astfel cum sunt definiți la pct. 4 alin. (2) din anexa nr. 2 la ordin, nu sunt înregistrați fiscal în România, aceștia trebuie să prezinte o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, nedepunerea declarației sau depunerea unei declarații din care rezultă că administratorii și/sau asociații au comis astfel de fapte fiind considerată condiție de scoatere din evidență ca plătitor de TVA.

(2) Compartimentul de specialitate transmite, de îndată, compartimentului de evaluare declarațiile pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (formular 088), depuse de către persoanele impozabile care nu îndeplinesc condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de TVA prevăzute la alin. (1).

6. (1) Pentru persoanele impozabile prevăzute la pct. 2 lit. a), care au depus formularul 088 odată cu declarația de mențiuni (formular 010) sau ca urmare a notificării transmise, compartimentul de evaluare procedează la evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA, după analiza efectuată de compartimentul de specialitate potrivit pct. 5 alin. (1).

(2) După efectuarea evaluării, dacă persoana impozabilă:

a) îndeplinește criteriile de evaluare, este încadrată la risc scăzut — compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde propunerea de menținere a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA;

b) nu îndeplinește criteriile de evaluare, este încadrată la risc ridicat — compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde propunerea de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, precum și motivele de fapt și de drept care stau la baza acestei propuneri;

c) îndeplinește parțial criteriile de evaluare, este încadrată la risc mediu — compartimentul de evaluare aplică prevederile pct. 7.

7. (1) În situațiile prevăzute la pct. 3 alin. (4), pct. 4 alin. (1) și pct. 6 alin. (2) lit. c) compartimentul de evaluare invită la sediul său reprezentantul legal al persoanei impozabile, potrivit art. 56 din Codul de procedură fiscală. Invitația se face în scris și cuprinde în mod obligatoriu:

a) data, ora și locul la care contribuabilul este obligat să se prezinte;

b) baza legală a solicitării;

c) scopul solicitării;

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

(2) Persoana impozabilă poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de prezentare. În cazul în care se admite cererea de amânare, persoana impozabilă va fi informată cu privire la data la care a fost reprogramat interviul. Persoana impozabilă va fi informată și în cazul în care nu se admite cererea de amânare.

(3) Intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA nu se

consideră justificate în cazul în care reprezentantul legal al persoanelor impozabile, prevăzute la pct. 3 alin. (4) și pct. 4 alin. (1), nu se prezintă la sediul compartimentului de evaluare ca urmare a invitației și nu face dovada depunerii formularului 088, în termenul prevăzut, și persoana impozabilă se încadrează în criteriile de risc stabilite de organul fiscal central desemnat în acest scop. În mod similar, dacă persoana impozabilă prevăzută la pct. 3 alin. (4), pct. 4 alin. (1) și pct. 6 alin. (2) lit. c) se încadrează în criteriile de risc și reprezentantul legal depune formularul 088 la organul fiscal competent, dar nu se prezintă la sediul compartimentului de evaluare la termenul stabilit, intenția și capacitatea nu se consideră justificate. În aceste situații compartimentul de evaluare întocmește un referat cu propunerea de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

(4) În situația în care reprezentantul legal al persoanelor impozabile prevăzute la pct. 3 alin. (4) și pct. 4 alin. (1) se prezintă la sediul compartimentului de evaluare, nu face dovada depunerii formularului (088) și persoana impozabilă se încadrează în criteriile de risc stabilite de organul fiscal central desemnat în acest scop, intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA nu se consideră justificate. Compartimentul de evaluare emite referatul cu propunerea de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

(5) Dacă reprezentantul legal al persoanelor impozabile prevăzute la pct. 3 alin. (4), pct. 4 alin. (1) și pct. 6 alin. (2) lit. c) se prezintă la sediul compartimentului de evaluare, face dovada depunerii formularului (088) și furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate, justificând intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA, compartimentul de evaluare întocmește un referat care cuprinde propunerea de menținere a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

(6) Dacă reprezentantul legal al persoanelor impozabile prevăzute la pct. 3 alin. (4), pct. 4 alin. (1) și pct. 6 alin. (2) lit. c) se prezintă la sediul compartimentului de evaluare, face dovada depunerii formularului (088), dar nu furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate și nu justifică intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA, compartimentul de evaluare va transmite motivat documentația care a stat la baza analizei direcției regionale antifraudă fiscală care are sediul în aria de competență teritorială a direcției generale regionale a finanțelor publice din care face parte organul fiscal competent.

(7) În urma verificărilor efectuate, direcția regională antifraudă fiscală transmite compartimentului de evaluare un raport care cuprinde motivele de fapt și temeiul de drept care stau la baza propunerii de anulare sau de menținere a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA. Compartimentul de evaluare va întocmi, în baza raportului primit de la direcția regională antifraudă fiscală competentă, referatul cu propunere de anulare sau de menținere a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

8. În urma aplicării dispozițiilor pct. 6 și 7, compartimentul de evaluare transmite către compartimentul de specialitate următoarele documente:

a) referatul cu propunere de anulare, în vederea emiterii de către compartimentul de specialitate a deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. Referatul trebuie să cuprindă motivele de fapt și de drept care stau la baza acestei propuneri;

b) referatul cu propunere de menținere a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, în vederea emiterii

de către compartimentul de specialitate a înștiințării cu privire la menținerea acestei calități.

9. Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune, pentru persoanele impozabile identificate potrivit pct. 5 alin. (1), anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA;

b) notificări în vederea depunerii declarațiilor pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA (formular 088), în condițiile pct. 3;

c) înștiințări cu privire la menținerea calității de persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în condițiile pct. 8 lit. b);

d) proiectele deciziilor privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare pentru fiecare contribuabil selectat. Deciziile se întocmesc fie pe baza referatelor întocmite potrivit lit. a), fie pe baza referatelor întocmite de compartimentul de evaluare potrivit pct. 8 lit. a) cu includerea, în concret, a motivelor de fapt și de drept care au format convingerea organului fiscal că persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA. Modelul și conținutul deciziei sunt stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin care se aprobă procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA.

10. Documentele prevăzute la pct. 9 se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale, în situația în care în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct. Referatul și decizia se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

11. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. Cu aceeași dată se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

12. Decizia privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA se întocmește în două exemplare, din care un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică persoanei impozabile, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

13. Împotriva deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

14. După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, a fost anulată și aplică, potrivit reglementărilor legale în vigoare, procedura de radiere, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari și/sau din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în cazul persoanelor impozabile care figurează în aceste registre la data anulării înregistrării în scopuri de TVA.

15. Dispozițiile pct. 6 alin. (4) și ale pct. 9 din anexa nr. 2 la ordin se aplică în mod corespunzător.

ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE PE SUPORT FIZIC
— Prețuri pentru anul 2016 —

Nr. crt.	Denumirea publicației	Valoare (TVA 5% inclus) — lei		
		12 luni	3 luni	1 lună
1.	Monitorul Oficial, Partea I	1.310	360	131
2.	Monitorul Oficial, Partea I, limba maghiară	1.640		150
3.	Monitorul Oficial, Partea a II-a	2.460		220
4.	Monitorul Oficial, Partea a III-a	470		50
5.	Monitorul Oficial, Partea a IV-a	1.880		170
6.	Monitorul Oficial, Partea a VI-a	1.750		160
7.	Monitorul Oficial, Partea a VII-a	600		55
8.	Colecția Legislația României	500	130	
9.	Colecția Hotărâri ale Guvernului României	800		75

NOTĂ:

Monitorul Oficial, Partea I bis, se multiplică și se achiziționează pe bază de comandă.

ABONAMENTE LA PRODUSELE ÎN FORMAT ELECTRONIC
— Prețuri pentru anul 2016 —

Produs	Abonamentul FLEXIBIL (Monitorul Oficial, Partea I + alte 3 părți ale Monitorului Oficial, la alegere)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	60	150	380	910	2.000	550	1.380	3.450	8.280	18.220
ExpertMO	100	250	630	1.510	3.320	1.000	2.500	6.250	15.000	33.000

Produs	Abonamentul COMPLET (Monitorul Oficial, Partea I + toate celelalte părți ale Monitorului Oficial)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	70	180	450	1.080	2.380	650	1.630	4.080	9.790	21.540
ExpertMO	120	300	750	1.800	3.960	1.200	3.000	7.500	18.000	39.600

Colecția Monitorul Oficial în format electronic, oricare dintre părțile acestuia	70 lei/an
--	-----------

Prețurile sunt exprimate în lei și conțin TVA.

Mai multe informații puteți găsi pe site-ul www.expert-monitor.ro, unde puteți aplica online comanda.

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72
Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

