

**SITUAȚII ÎN CARE ORGANUL FISCAL ANULEAZĂ ÎNREGISTRAREA ÎN
SCOPURI DE TVA A PERSOANEI IMPOZABILE,
OBLIGAȚII FISCALE**
[art. 153 alin. (9) și (9¹) și art. 153¹ alin. (11) Cod fiscal]

**ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A PERSOANEI IMPOZABILE
SE ANULEAZĂ DACĂ:**

a) Este declarată inactivă fiscal potrivit art. 78¹ Cod procedură fiscală
art. 153(9)a)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - din oficiu - art. 153(9¹)a)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data declarării ca inactivă
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal **reînregistrează** persoanele impozabile în scopuri de TVA din oficiu
- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data la care a încetat situația care a condus la anularea înregistrării

b) A intrat în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului
art. 153(9)b)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - din oficiu - art. 153(9¹)a)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal **reînregistrează** persoanele impozabile în scopuri de TVA din oficiu
- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data la care a încetat situația care a condus la anularea înregistrării

c) Asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă
însăși au înscrise în cazierul fiscal - art. 153(9)c):

- infracțiuni de natura celor care se înscriu în cazierul fiscal și/sau
- faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) OG nr. 75/2001: atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent, stabilită prin decizie a organului fiscal rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească.
- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - din oficiu - art. 153(9¹) b)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA

ATENȚIE!!

În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA numai în situația în care asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organele fiscale reînregistrează persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia dacă încetează situația care a condus la anulare.

ATENȚIE!!

În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, persoana impozabilă poate solicita reînregistrarea chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform alin. (9) lit. c).

- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.
- Solicitarea înregistrării se face prin completarea și depunerea Cererii de înregistrare în scopuri de TVA - formular 099, prevăzut de Ordinul ANAF nr. 3330/2013, bifând căsuța de la pct. 1.

Formularul 099, se completează în 2 exemplare și se depune la registratura organului fiscal sau prin poștă cu confirmare de primire, putând fi descărcat de pe portalul ANAF-secțiunea Asistență contribuabili-Formulare și programe utile-Toate formularele cu explicații.

d) Nu a depus niciun decont de TVA:

- **6 luni consecutive**, în cazul în care perioada fiscală este luna

- **2 trimestre consecutive**, în cazul în care perioada fiscală este trimestrul,

și nu este declarată inactivă sau în inactivitate temporară - art. 153(9)d)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - din oficiu - art. 153(9¹) c)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA =
 - prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 6 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este luna;
 - prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 2 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este trimestrul.
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal reînregistrează persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia,
- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA, pe baza următoarelor informații/documente:
 1. **prezentarea deconturilor de taxa nedepuse la termen;**
 2. **prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă.**
- Solicitarea înregistrării se face prin completarea și depunerea formularului 099, bifând căsuța de la pct. 2;

e) În deconturile TVA depuse nu au fost evidențiate nici achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, - art. 153(9)e):

- pentru 6 luni consecutive, în cazul în care perioada fiscală este luna calendaristică și

- pentru 2 trimestre consecutive, în cazul în care perioada fiscală este trimestrul calendaristic.

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - din oficiu - art. 153(9¹)d)

- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA =
 - prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 6 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este luna;
 - prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al 2 -lea decont de TVA în cazul în care perioada fiscală este trimestrul.
- După anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal reînregistrează persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia, pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice și a **formularului 099**, în care *bifează căsuța de la pct. 3*;
- Data reînregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

f) Persoana impozabilă nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA - art. 153(9)f)

- Anularea înregistrării în scopuri de TVA - la solicitare sau din oficiu- pct. 66(15)
- Data anulării înregistrării în scopuri de TVA = data comunicării deciziei de anulare-pct. 66(15)

OBLIGAȚII ȘI DREPTURI FISCALE !!!

ALE PERSOANELOR IMPOZABILE CĂRORA LI S-A ANULAT DIN OFICIU CODUL DE TVA [conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e]:

- **Ajustarea TVA dedusă**

Începând cu data anulării codului de TVA se consideră că bunurile/serviciile sunt alocate pentru operațiuni care nu dau drept de deducere și persoana impozabilă pierde dreptul de deducere a TVA deduse inițial fiind obligatorie ajustarea (anularea) TVA dedusă inițial pentru:

- bunurile de natura stocurilor, serviciile neutilizate, activele corporale fixe în curs de execuție, activele corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, existente în sold la data anulării codului de TVA, conform listelor de inventariere.

În cazul activelor corporale fixe (altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal) care nu sunt amortizate integral, ajustarea TVA se face în funcție de cota de TVA în vigoare la data achiziției activului corporal fix, pentru valoarea rămasă neamortizată.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (6), (7), (8) și (14) norme]

În cazul bunurilor de capital ajustarea TVA se face proporțional cu perioada rămasă din perioada de ajustare.

[art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 1 și pct. 54 alin. (15)-(18) lit. a) norme]

Persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare ajustează TVA efectiv dedusă aferentă sumei care a fost plătită furnizorului/prestatorului pentru bunurile de natura stocurilor, serviciile neutilizate, activele corporale fixe în curs de execuție, activele corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, precum și pentru bunurile de capital.

Aceeași regulă de ajustare se aplică și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare, altele decât cele prevăzute la art. 134² alin. (6) din Codul fiscal.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) și (8) norme, art. 149, pct. 45 alin. (15) norme]

Dacă la data anulării codului de TVA, nu a fost achitată integral taxa aferentă achiziției, pe măsură ce se plătește diferența de taxă, nu se exercită dreptul de deducere a taxei respective. [art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) norme]

În cazul activelor corporale fixe amortizabile, pe măsură ce se plătește diferența de taxă, nu se deduce partea din taxa plătită corespunzătoare valorii rămase neamortizate la data anulării codului de TVA.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) norme]

Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, importurile și achizițiile de bunuri/servicii la care s-a aplicat taxarea inversă, se ajustează TVA considerată dedusă aferentă bunurilor de natura stocurilor, serviciilor neutilizate, activelor corporale fixe în curs de execuție, activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, existente în sold la data anulării codului de TVA, conform listelor de inventariere.

[art. 148 alin. (1) lit. c), pct. 53 alin. (7) norme]

!!! Toate ajustările menționate se declară în declarația 307.

La reînregistrarea în scopuri de TVA persoana impozabilă câștigă dreptul de deducere a TVA și va efectua ajustările menționate în favoarea sa.

[pct. 45 alin. (15), art. 148 alin. (1) lit. a), pct. 53 alin. (2), (3), (8) și (14) norme]

- Colectarea TVA

Până la data reînregistrării în scopuri de TVA nu pot fi aplicate prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 152, respectiv persoanele impozabile nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada în care nu au cod valid de TVA, dar au obligația să colecteze TVA emițând facturi cu TVA pentru operațiunile impozabile taxabile desfășurate în perioada respectivă, și să plătească TVA astfel colectată.

TVA colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate și/sau achizițiilor de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata TVA (de exemplu: achiziții intracomunitare de bunuri, servicii intracomunitare primite, achiziții de bunuri supuse taxării inverse conform art. 160) efectuate în perioada în care nu au cod valid de TVA, se declară în **declarația 311** care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA, dată până la care se și plătește.

[Începând cu 1 ianuarie 2012: art. 11 alin. (1¹), (1³) Cod fiscal, art. 153 alin. (9¹) lit. d) teza a 4-a, art. 156³ alin. (10) lit. a), OPANAF nr. 2224/2013]

- În cazul în care se efectuează livrări de bunuri prin organele de executare silită, se depune declarația 311, dar plata taxei se efectuează de organul de executare silită sau, după caz, de cumpărător.

[art. 156³ alin. (10), pct. 75 din norme, pct. 80¹ alin. (2) din norme]

OBS.!!!

Inactivii fiscal - dacă desfășoară activități economice, pe lângă faptul că nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada în care nu au cod valid de TVA, nu au nici dreptul de deducere a cheltuielilor cu achizițiile efectuate. [art. 11 alin. (1¹) Cod fiscal]

Persoana impozabilă care a aplicat sistemul TVA la încasare și al cărei cod de TVA a fost anulat din oficiu are obligația să colecteze TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate înainte de anularea codului de TVA, la data încasării, dacă încasarea are loc în termen de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, sau în cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturii.

[art.134 alin. (4¹) Cod fiscal]

În cazul facturilor pentru **contravaloarea totală** a livrării de bunuri/ prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt ori nu încasate, pentru care data livrării bunurilor/prestării serviciilor are loc după ieșirea din sistemul TVA la încasare, se continuă aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea taxei intervine la data încasării, dacă încasarea are loc în termen de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, sau în cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturii.

În cazul facturilor pentru **contravaloarea parțială** a livrării de bunuri/ prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, pentru care data livrării bunurilor/prestării serviciilor are loc după data ieșirii din sistemul TVA la încasare, se colectează TVA la încasare numai pentru taxa aferentă contravalorii parțiale a livrărilor/prestărilor facturate înainte de ieșirea din sistem. [art. 134 alin. (7) Cod fiscal]

Pentru facturile pentru diferența contravalorii parțiale a livrării de bunuri/ prestării de servicii emise după data ieșirii din sistemul TVA la încasare, pentru care data livrării bunurilor/prestării serviciilor are loc după această dată, exigibilitatea TVA intervine la data emiterii facturii. [art. 134 alin. (4¹) Cod fiscal]

TVA-ul astfel colectat se declară în **declarația 311** (vezi pagina nr. 4), până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc încasarea, dată până la care trebuie efectuată și plata TVA.

[art. 156³ alin. (10) lit. b), alin. (10¹), OPANAF nr. 2224/2013]

ÎN ATENȚIA CUMPĂRĂTORILOR care efectuează achiziții de la persoanele impozabile cărora li s-a anulat codul de TVA:

Începând cu 1 iulie 2012, cumpărătorii care efectuează achiziții de la persoanele impozabile cărora li s-a anulat codul de TVA nu au drept de deducere a TVA pentru achiziții, cu excepția achizițiilor de bunuri prin procedura de executare silită.

[art. 11 alin. (1⁴), art. 145 alin. (4¹) Cod fiscal]

Excepție: Cumpărătorii care efectuează achiziții de la persoane impozabile aflate în categoria inactivilor fiscali, începând cu data 27 noiembrie 2004, nu au dreptul de deducere a **cheltuielilor și a TVA** aferentă achizițiilor, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate prin procedura de executare silită.

[art. 11 alin. (1²), art. 145 alin. (4¹) Cod fiscal]

În cazul bunurilor supuse executării silite pentru care se aplică procedura prevăzută la pct. 73 alin. (4) - (9) se acordă dreptul de deducere a TVA, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 145 - 147¹ din Codul fiscal, pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă de la un contribuabil căruia i s-a anulat din oficiu codul de TVA, dacă livrarea bunurilor ar fi fost taxabilă, prin efectul legii ori prin opțiune, conform art. 11 alin. (1²) și (1⁴) din Codul fiscal, chiar dacă factura pentru achizițiile de bunuri efectuate nu conține mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit furnizorului.

[pct. 45 alin. (4) și (5) norme]

Material publicat de Serviciul Servicii pentru Contribuabili - DGRFP Braşov la data de 11.11.2013.