

Informare Legislativă DREPT FISCAL

Ordinul nr. 2856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal („Ordinul”)

Monitorul Oficial nr. 780 din 3.10.2017

Actul a intrat în vigoare la data de 01.10.2017

Bucharest Office

Tel: +40 (21) 312 10 08
Fax: +40 (21) 312 10 09
office@pachiu.com

PR & Marketing
Department:
PR@pachiu.com

www.pachiu.com

Ordinul aproba procedura privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supuse înmatriculării la registrul comerțului, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, precum și persoanele impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA după data intrării în vigoare a prezentului Ordin.

Prevederile prezentului Ordin nu se aplica sucursalelor din Romania ale persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si care au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania.

Persoanele impozabile care solicita înregistrarea în scopuri de TVA trebuie să depună la organele fiscale competente declarația de mențiuni sau cererea de înregistrare în scopuri de TVA conform modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Compartimentul de specialitate al organului fiscal va evalua persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, pe baza a aproximativ 20 de criterii, prevazute in anexele 5 si 6 ale Ordinului. Fiecărui criteriu prevăzut îi corespunde un punctaj negativ. Punctajul final care determină nivelul riscului fiscal se calculează prin însumarea punctajelor aferente fiecărui criteriu de risc la care se adaugă 100 de puncte. Persoana impozabilă prezintă risc fiscal ridicat dacă punctajul obținut este mai mic de 51 de puncte.

Înainte de luarea deciziei de respingere a cererii de înregistrare, compartimentul de specialitate asigură exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat.

Decizia de aprobare/respingere a înregistrării în scopuri de TVA se comunică persoanei impozabile. Împotriva deciziei privind respingerea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării.

Bucharest Office

Tel: +40 (21) 312 10 08
Fax: +40 (21) 312 10 09
office@pachiu.com

PR & Marketing
Department:
PR@pachiu.com

www.pachiu.com



Distinctii acordate recent

- Premiul pentru cea mai importanta tranzactie in Energie | Ziarul Financiar
- Premiul pentru cea mai buna firma de avocatura de business | Piata Financiara
- Premiul pentru firma de avocatura a anului | Lawyers World
- Premiul pentru firma de avocatura a anului in domeniul energiei si al resurselor naturale | Corporate LiveWire
- Premiul pentru cea mai buna firma de marime medie a anului | - InterContinental Finance Magazine Global Awards
- Premiul pentru firma de avocatura a anului in domeniul energiei si

Bucharest Office

Tel: +40 (21) 312 10 08
Fax: +40 (21) 312 10 09
office@pachiu.com

PR & Marketing
Department:
PR@pachiu.com

www.pachiu.com

Pachiu & Asociatii este o firma de avocatura inregistrata pe teritoriul Romaniei. Toti avocatii acestei firme sunt membri ai Baroului Bucuresti si ai Uniunii Nationale a Barourilor din Romania. Prezentul document reprezinta o informare asupra evolutiei aspectelor de natura juridica din Romania si serveste numai in scop informational. Acest document nu poate fi reprodus fara aprobarea prealabila scrisa a autorilor. Reproducerea prezentului document fara aprobarea prealabila scrisa a autorilor constituie incalcare a legii si poate atrage dupa sine raspunderea de natura civila, penala si administrativa. Persoanelor care parcurg acest buletin informativ li se recomanda sa apeleze la consiliere din partea unui avocat calificat si sa nu se bazeze pe acest material pentru a lua decizii in ceea ce priveste activitatea lor. Pachiu & Asociatii este exonerata de orice raspundere cu privire la deciziile de natura comerciala sau juridica pe care le iau persoanele carora li se adreseaza prezentul buletin informativ.