



Tax Flash Ordin nr. 1984/2011

Ordin nr. 1984/2011 privind stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrării în scopuri de TVA.

Ordinul nr 1984/2011 stabilește noua procedură și totodată criteriile ce conditionează înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153.1 litera a) și c) din Codul Fiscal, a societăților comerciale.

Conform noii proceduri, înregistrarea în scopuri de TVA se va efectua în 2 pași: (i) verificare documentară; (ii) verificare faptică efectuată de Garda Financiară la solicitarea ANAF.

În vederea verificării documentare, persoana impozabilă va depune declarația de mențiuni însoțită de documente justificative la organele fiscale competente, după cum urmează

- Declarația de mențiuni privind înregistrarea în scopuri de TVA;
- Anexa cuprinsă în prezentul ordin completată, semnată și stampilată;
- Certificatul Constator emis de Registrul Comerțului;
- Alte documente relevante după caz (i.e. cazierul fiscal al asociaților și administratorilor, dovada deținerii legale a spațiului în care se desfășoară activitatea economică).

Anexa face parte integrantă din prezentul Ordin și este folosită pentru evaluarea intenției și capacității persoanelor respective de a desfășura activități economice ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere și se găsește pe site-ul ANAF, www.anaf.ro.

Verificarea documentară se efectuează de către organul fiscal competent în termen de 3 zile lucrătoare de la depunere.

Înregistrarea în scopuri de TVA va fi condiționată, de următoarele criterii:

1. Entitatea îndeplinește condițiile de funcționare prevăzute de legislația specifică în domeniul sanitar, sanitar-veterinar, protecției mediului și protecției muncii, pentru activitățile precizate în declarația-tip, sau persoana juridică nu desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate, o perioadă de maximum 3 ani;
2. Niciunul dintre administratorii și/sau asociații persoanei impozabile nu au înscrise mențiuni în cazierul fiscal;
3. Spațiul destinat sediului social/domiciliului fiscal și, după caz, sediilor secundare declarate, corespunde obiectului de activitate pe care persoana impozabilă intenționează să o desfășoare/o desfășoară;

Alte criterii, după caz.

Soluționarea verificării documentare se va efectua în 3 zile prin emiterea unei decizii favorabile de către organul fiscal în cazul în care societatea îndeplinește toate criteriile menționate.

Ulterior emiterii deciziei favorabile, va avea loc controlul faptic efectuat de către Garda Financiară, la solicitarea organului fiscal, asupra existenței faptice a spațiului aferent sediului social.

Decizia de aprobare sau respingere a înregistrării în scopuri de TVA trebuie emisă în termen de 15 zile de la data depunerii declarației de mențiuni.

Nr. 7 / 2011

26 Mai 2011

Servicii:

- Consultanță fiscală
- Contabilitate și Payroll
- Audit
- Consultanță legală
- Consultanță financiară
- Imigrări
- Resurse umane

Contact:

Str. Dr. Thoma Ionescu nr. 11
Sector 5, 050572 București
Romania

Tel.: +40 (31) 405 10 17
Fax: +40 (31) 405 10 18
E-mail: office@mirus-group.eu
Web: www.mirus-group.eu