

## **O NOUĂ OBLIGAȚIE: ÎNSCRIEREA ÎN REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI**

Contribuabilii care efectuează tranzacții intracomunitare au obligația de a se înscrie într-un registru nou înființat: Registrul operatorilor intracomunitari. Instituită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale<sup>1</sup> și detaliată prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 2.101 din 24 iunie 2010<sup>2</sup>, această procedură este prezentată pe scurt în cele ce urmează.

### **Cine trebuie să se înscrie?**

Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care intenționează să efectueze tranzacții intracomunitare au obligația să se înregistreze în Registrul operatorilor intracomunitari pentru a putea derula operațiuni intracomunitare.

### **Până când trebuie realizată înscrierea?**

Noua prevedere impune înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari înainte de efectuarea primei tranzacții intracomunitare (achiziție sau livrare).

Regula este în vigoare începând cu data de 1 august 2010.

### **Consecințele neînscrierii**

Codul de înregistrare în scopuri de TVA emis de autoritățile fiscale române nu va fi considerat valid pentru operațiuni intracomunitare decât după înscrierea persoanei juridice în Registrul operatorilor intracomunitari. Altfel spus, neînscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari atrage după sine imposibilitatea utilizării codului de TVA în tranzacțiile intracomunitare și implicit aplicarea regimului de impunere specific contribuabililor care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA.

<sup>1</sup> Publicată în Monitorul Oficial 421 din 23 iunie 2010

<sup>2</sup> Publicat în Monitorul Oficial 429 din 25 iunie 2010

### **Timing**

Având în vedere că după data de 1 august 2010 persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care doresc să efectueze operațiuni intracomunitare trebuie să fie înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari, precum și numărul mare de cereri care vor fi depuse în acest sens, este recomandabilă demararea din timp a acțiunii de pregătire a actelor necesare și depunerea dosarului înainte de termenul menționat, astfel încât la data de 1 august 2010 să se obțină decizia comunicată în vederea înscrierii în registru. Întârzierea demersurilor ar putea conduce la suspendarea temporară a derulării activităților intracomunitare curente până la momentul înregistrării.

### **Documentele necesare înscrierii**

În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii trebuie să depună la organul fiscal competent următoarele documente:

- (1) formularul (095) „Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”<sup>3</sup>;
- (2) certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritatea competentă din România ale tuturor asociațiilor, cu excepția societăților pe acțiuni, și ale administratorilor;
- (3) documente suplimentare din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile intracomunitare (în cazul în care în certificatul de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori), sau din care să rezulte dacă infracțiunea este sau nu este în legătură cu operațiunile intracomunitare (în cazul în care în certificatul de cazier judiciar este înscrisă infracțiune).

### **Respingerea cererii**

În cazul în care, în urma analizei, organul fiscal constată că cel puțin una dintre condițiile privind neînregistrarea este îndeplinită, acesta va emite decizia de respingere care va fi

<sup>3</sup> Modelul formularului este prevăzut în anexa 2 la OPANAF 2.101/2010

comunicată contribuabilului. Contribuabilul poate formula contestația împotriva deciziei de respingere în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia.

### **Decizia privind înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari**

În cazul în care, în urma analizei, organul fiscal constată că sunt îndeplinite condițiile pentru înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, acesta va emite o decizie privind înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari care va fi comunicată contribuabilului. Cererea de înregistrare se soluționează în termen de 10 zile calendaristice de la data depunerii. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte de la data comunicării deciziei (dar nu înainte de data înregistrării în scopuri de TVA, dacă aceasta intervine ulterior, în anumite cazuri). Dacă decizia de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari este comunicată înainte de 01 august 2010, înregistrarea produce efecte numai începând cu data începerii operării Registrului operatorilor intracomunitari (01 august 2010).

### **Obligații ulterioare ale contribuabililor cu privire la informațiile cuprinse în Registru**

Dacă ulterior înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari intervin modificări în ceea ce privește lista asociaților sau administratorilor, contribuabilul are obligația ca în termen de 30 de zile de la data modificării să anunțe organul fiscal competent prin depunerea unei noi anexe la cererea de înregistrare, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociați/administratori și, după caz, de documente doveditoare așa cum au fost menționate anterior.

### **Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari**

Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se poate face fie la cererea contribuabilului, fie din oficiu de către organul fiscal competent.

Radierea la cerere presupune depunerea formularului (095) la registratura organului fiscal competent. Cererea de radiere se soluționează în termen de 1 zi de la data depunerii prin transmiterea către contribuabil a deciziei de radiere, dată la care aceasta produce efecte.

Radierea din oficiu de către organul fiscal competent poate interveni în una din

următoarele situații:

- (1) contribuabilul este declarat inactiv
- (2) contribuabilul intră în inactivitate temporară
- (3) contribuabilul nu a efectuat nicio operațiune intracomunitară în anul următor celui în care s-a înscris în Registrul operatorilor intracomunitari
- (4) contribuabilul a solicitat anularea înregistrării în scopuri de TVA
- (5) persoanele impozabile au un asociat sau administrator împotriva căruia s-a pus în mișcare acțiune penală în legătură cu oricare din operațiunile intracomunitare
- (6) persoanele pentru care organele fiscale competente anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA.

Voicu & Filipescu SCA  
Alexandru Tabacu – Tax Partner  
E-mail: [tabacua@vf.ro](mailto:tabacua@vf.ro)

26-28 Stirbei Voda Street  
Union International Center II  
5<sup>th</sup> floor, 010113 Bucharest  
ROMANIA  
Tel: +40 21 314-02-00  
Fax: +40 21 314-02-90