

De la 01 august 2010

**Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari:
condiție obligatorie pentru derularea operațiunilor intracomunitare**

Se introduce mecanismul taxării inverse în cazul livrării interne a următoarelor produse: cereale, plante tehnice, legume, fructe, carne, zahăr, făină, pâine și produse de panificație, cu mențiunea că, în conformitate cu prevederile art.II alin.(1) din O.U.G. nr.54/2010, acestea urmează să se aplice începând cu a 10-a zi următoare comunicării de către Consiliul Uniunii Europene a aprobării derogării pentru aplicarea acestor prevederi, până la data de 31 decembrie 2011.

Prin O.U.G. nr.54/2010 – privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr.431/28.06.2010 - a fost introdus art.158² în cuprinsul Codului fiscal, prin care se reglementează **obligativitatea înființării și organizării, în cadrul A.N.A.F., a “Registrului operatorilor intracomunitari”, măsură ce devine operațională începând cu data de 01 august 2010.** În acest sens, în scopul aplicării unitare în practică a acestei măsuri legislative, **a fost emis Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.2101/24 iunie 2010¹, prin care se aprobă procedura de organizare și funcționare a respectivului “Registru al operatorilor intracomunitari”.**

Din analiza corelativă a actelor normative anterior invocate, rezultă, pe fond, următoarele aspecte:

- **în respectivul registru urmează a fi înscrise toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate în scopuri de T.V.A. (atât în baza art.153, cât și a art.153¹ Cod fiscal), care efectuează următoarele categorii de operațiuni intracomunitare:**

- **livrări intracomunitare de bunuri care au locul în România, potrivit art. 132 alin. (1) lit. a) și care sunt scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) și d) Cod fiscal;**

- **livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T în România;**

- **prestări de servicii intracomunitare pentru care se aplică prevederile art. 133 alin. (2) Cod fiscal, efectuate de persoane**

¹ Publicat în Monitorul Oficial nr.429 din 25.06.2010

impozabile stabilite în România, în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, altele decât cele scutite de T.V.A. în statul membru în care acestea sunt impozabile;

- **achiziții intracomunitare de bunuri taxabile care au locul în România;**

- **achiziții intracomunitare de servicii pentru care se aplică prevederile art. 133 alin. (2) Cod fiscal**, efectuate în beneficiul unor persoane impozabile stabilite în România, inclusiv persoane juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 153¹ Cod fiscal, de către persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, și pentru care beneficiarul are obligația plății taxei potrivit art. 150 alin. (2).

- **nu se înscriu în acest registru** persoanele impozabile, chiar dacă sunt înregistrate în scopuri de T.V.A., dar care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală și/sau care are înscrise în cazierul judiciar infracțiuni în legătură cu oricare dintre operațiunile intracomunitare precizate în paragraful anterior;

- **înscirerea sau radierea din Registru operatorilor intracomunitari** se realizează, fie la cerere fie din oficiu, de compartimentul cu atribuții privind înregistrarea fiscală din cadrul organului fiscal teritorial competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilul în cauză;

- **în cazul operatorilor economici înregistrați deja în scopuri de T.V.A.**, în baza art.153 sau art.153¹ Cod fiscal, aceștia **vor solicita înscirerea în registru înainte de efectuarea unei operațiuni comunitare** de tipul celor menționate, pe baza următoarelor documente:

- formularul 095 “Cerere de înregistrare în/radiere din Registru operatorilor intracomunitari”, inclusiv anexa privind datele de identificare ale asociațiilor/administratorilor;

- certificatele de cazier judiciar ale asociațiilor (cu excepția societăților pe acțiuni) și administratorilor – în cazul persoanelor fizice înregistrate în scopuri de T.V.A., acestea vor depune propriul cazier judiciar personal;

- alte documente reglementate de referențialul normativ, referitoare la săvârșirea sau nu a unei infracțiuni economice care atrage de la sine imposibilitatea înscrierii în registru (conform celor expuse anterior);

- **în cazul operatorilor economici care solicită înregistrarea în scopuri de T.V.A. și care intenționează să efectueze operațiuni**

intracomunitare de tipul celor menționate, aceștia vor solicita înscrierea în registru concomitent cu solicitarea înregistrării în scopuri de T.V.A. și vor depune în acest sens, pe lângă formularele precizate în paragraful de mai sus, “Cererea de eliberare a certificatului de înregistrare în scopuri de T.V.A. pentru comercianții care se înregistrează în scopuri de T.V.A. de la înființare” și declarațiile de înregistrare fiscală de menționi;

- în ambele cazuri prezentate, cererea de înregistrare formulată prin declarația 095 se soluționează (favorabil sau nu) în termen de 10 zile de la data depunerii la organul fiscal competent;

- din punct de vedere juridic, ca și regulă generală, **înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte de la data comunicării deciziei privind înscrierea;** ca și derogare, în vederea operaționalizării efective în practică a reglementărilor referitoare la Registrul operatorilor intracomunitari, în cazul cererilor depuse până la data de 01 august 2010, acestea produc efecte juridice începând cu data respectivă;

- **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de T.V.A., în baza art.153 sau art.153¹ Cod fiscal, dar neînscrise în Registrul operatorilor intracomunitari, se consideră că nu au cod valabil de T.V.A. pentru operațiunile intracomunitare menționate, iar, în acest caz, efectuarea unor astfel de operațiuni se sancționează cu amendă contravențională între 1.000 lei și 5.000 lei;**

- **radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se realizează:**

- **la cererea contribuabilului** – prin completarea formularului 095 “Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari” și bifarea căsuței corespunzătoare (lit.B);

- **din oficiu, de către organul fiscal competent,** în cazul contribuabililor aflați în una din următoarele situații: este declarat inactiv prin Ordin al Președintelui A.N.A.F., este înscris în Registrul comerțului cu inactivitate temporară, nu efectuează operațiuni intracomunitare pe întreg anul următor celui înscrierii în registru, solicită anularea înregistrării în scopuri de T.V.A., s-a pus în mișcare acțiunea penală privind săvârșirea unei infracțiuni în legătură cu tranzacțiile intracomunitare.

Tot prin O.U.G. nr.54/2010 se introduce **mecanismul taxării inverse în cazul livrării interne a următoarelor produse:** cereale, plante tehnice, legume, fructe, carne, zahăr, făină, pâine și produse de panificație, cu mențiunea că, în conformitate cu prevederile art.II alin.(1) din O.U.G. nr.54/2010, aceste prevederi legislative **urmează să se aplice începând cu a 10-a zi următoare comunicării de către Consiliul Uniunii Europene a**

aprobării derogării pentru aplicarea acestor prevederi, până la data de 31 decembrie 2011.

În scopul limitării dimensiunilor fenomenului de evaziune fiscală, **O.U.G. nr.54/2010 vine cu o serie de modificări legislative și la nivelul accizelor**; cele mai importante noutăți în acest sens, prin prisma incidenței lor în practică, le apreciem ca fiind următoarele:

- **eliminarea noțiunii de antrepozit fiscal pentru depozitarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de la plata accizelor**, depozitarea urmând a se realiza exclusiv în antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizați pentru producția de produse energetice și de țigarete (a căror cotă de piață reprezintă peste 5%), precum și ale persoanelor afiliate acestora – conform modificărilor aduse art.206²¹ alin.(2) Cod fiscal prin art.II pct.5 din O.U.G. nr.54/2010. În acest sens, conform art.IV alin.(2) și (4) din O.U.G. nr.54/2010, **după 48 de ore de la data intrării în vigoare a ordonanței (respectiv data de 23.06.2010), se interzice deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize către antrepozitele fiscale de depozitare** (altele decât cele precizate anterior), iar autorizațiile în cauză își încetează valabilitatea începând cu data de 01 septembrie 2010.

- **stabilirea perioadei de valabilitate a autorizației ca antrepozit fiscal**, la 3 ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii (încadrați în această categorie conform reglementărilor în vigoare) și la un an în celelalte cazuri – conform art.II pct.11 din O.U.G. nr.54/2010 prin care se modifică art.206²⁴ alin.(2) lit.g Cod fiscal. În acest sens, antrepozitarii autorizați, care dețin autorizații valabile la data intrării în vigoare a ordonanței, dar care au depășit perioada de 3 ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii sau un an în celelalte cazuri, au **obligatia să solicite reautorizarea până la data de 31 august 2010 inclusiv**, dacă doresc să își continue activitatea ca antrepozitar autorizat – conform art.IV alin.(5) din O.U.G. nr.54/2010.