

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR. 055/ 12.05.2020

## Criterii pentru evaluarea riscului fiscal in cazul persoanelor impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA

### CADRUL LEGAL:

- HG 340/30.04.2020 privind modificari la HG 1/2016 (MO nr.364/06.05.2020)
- HG 1/2016 privind Norme la Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare
- Legea 227/2015 Cod Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

Prin HG 340/2020 s-au introdus noi alineate la Titlul VII "TVA", pct.88 , alin.(22) – (21) privind:

- introducerea **Anexei 5** la Norme Cod Fiscal continand **Criteriile pentru evaluarea riscului fiscal in cazul persoanelor impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA** potrivit **Art.316 alin.(1) lit. a)** (persoana declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afacere mai mare decat plafonul de 300.000 lei); **Art.316 alin.(1) lit. c)** (cifra de afacere realizata in cursul unui an calendaristic este inferioara plafonului de 300.000 lei, dar opteaza pentru regimul normal de taxare); **Art.3016 alin.(12) lit. e)** carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA conform Art.316 alin.(11) lit. h) (persoana nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica);
- introducerea **Anexei 6** la Norme Cod Fiscal privind **Criteriile pentru evaluarea riscului in cazul anularii inregistrarii in scopuri de TVA** potrivit Art.316 alin.(11) lit. h) (persoana nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica) precum si pentru evaluarea riscului fiscal in cazul persoanelor impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(12) lit. e) Cod Fiscal;

**Recomandam** utilizarea Anexelor 5 si 6 in cazul in care veti solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(1) lit a), c) si Art.316 alin.(12) lit. e) Cod Fiscal si pe coloana de observatii sa mentionati situatia societatii respective pentru care solicitati efectuarea si sa rezolvati acele aspecte nefavorabile.

La solicitarea inregistrarii in scopuri de TVA trebuie sa anexati si informatii, documente, nota scrisa din care sa rezulte capacitatea societatii de a desfasura activitatea economica care determina operatiuni impozabile in sfera de TVA.

un produs:  
**3B Legislatie**

**Adriana Badiu**, CCF, CECCAR, CAFR  
Managing Partner

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

 Russell Bedford  
taking you further

 3B Expert

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.

Autorizatie:

C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:

U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Reguli de confidentialitate:** Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciam si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Marca :** Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

## CTITERII

**pentru evaluarea riscului fiscal in cazul persoanelor impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(1) lit. A) si c) din Codul Fiscal, precum si in cazul persoanelor impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(12) lit.e) din Codul Fiscal si carora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(11) lit. H0 din Codul Fiscal in baza procedurii de evaluare a intentiei si capacitatii de a desfasura activitati economice in sfera de aplicare TVA**

1.	SEDIU	OBSERVATII
1.1	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul profesional al avocatului și este utilizat în cadrul unui contract de asistență juridică, iar persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundar/secundare.	
1.2	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale (exclusiv avocat), unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice, precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundar/secundare.	
1.3	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale, unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice, precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii secundar/secundare în cadrul unor contracte de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an.	
1.4	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale, unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice, precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii secundar/secundare în cadrul unor contracte de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mare de 1 an.	
2.	<b>INSOLVENȚĂ/FALIMENT</b>	
2.1	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă<sup>5)</sup> la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului în ultimii 5 ani fiscali încheiați și persoana impozabilă înregistrează obligații fiscale principale restante.</sup></sup></sup></sup>	
	<sup>1)</sup> Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a căror cotă de participare la capitalul social este ≥ 25%, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații.	
	<sup>2)</sup> Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.	
	<sup>3)</sup> Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).	
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (ÎF).	
	<sup>5)</sup> Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul social este ≥ 25%), respectiv de administrator la data la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului, conform Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare; - PFA, ÎI, ÎF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari, respectiv membri la data la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului, conform Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare; - persoana impozabilă analizată, în cazul în care	

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

	aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	
<b>3.</b>	<b>INACTIVATE FISCALĂ</b>	
3.1	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă<sup>5)</sup> declarată inactivă fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați, fără a fi reactivată.</sup></sup></sup></sup>	
3.2	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate a deținut calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> la cel puțin 3 persoane impozabile<sup>5)</sup> declarate inactivă fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați.</sup></sup></sup></sup>	
	<sup>1)</sup> Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a căror cotă de participare la capitalul social este ≥ 25%, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații.	
	<sup>2)</sup> Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.	
	<sup>3)</sup> Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).	
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (ÎF).	
	<sup>5)</sup> Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul social este ≥ 25%), respectiv de administrator la data la care a fost declarată inactivitatea fiscală; - PFA, ÎI, ÎF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari, respectiv de membri la data la care a fost declarată inactivitatea fiscală.	
<b>4.</b>	<b>INACTIVITATE TEMPORARĂ LA REGISTRUL COMERȚULUI</b>	
4.1	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> la cel puțin 2 persoane impozabile<sup>5)</sup> la care a expirat termenul legal de inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului fără ca acestea să fie reactivate.</sup></sup></sup></sup>	
	<sup>1)</sup> Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social este ≥ 25%.	
	<sup>2)</sup> Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.	
	<sup>3)</sup> Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).	
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (ÎF).	
	<sup>5)</sup> Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul social este ≥ 25%), respectiv de administrator la data la care inactivitatea temporară a fost înscrisă la registrul comerțului; - PFA, ÎI, ÎF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri la data la care inactivitatea temporară a fost înscrisă la registrul comerțului.	
<b>5.</b>	<b>RESPINGERE/ANULARE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA</b>	
5.1	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă<sup>5)</sup> la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. c)-e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ultimii 5 ani fiscali încheiați.</sup></sup></sup></sup>	
	<sup>1)</sup> Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la	

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.  
Autorizație:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

	care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$ .	
	2) Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.	
	3) Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).	
	4) Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (ÎF).	
	5) Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul social este $\geq 25\%$ ), respectiv de administrator la data la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA; - PFA, ÎI, ÎF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari, respectiv de membri la data la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.	
5.2	Cel puțin unul dintre asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)</sup></sup> la cel puțin o persoană impozabilă<sup>3)</sup> pentru care, începând cu 1.02.2015, a fost respinsă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA sau a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în urma aplicării procedurii de evaluare, situație care se menține în prezent.</sup>	
	1) Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este $\geq 25\%$ .	
	2) Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.	
	3) Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul social este $\geq 25\%$ ), respectiv de administrator la data la care a fost respinsă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA sau a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA. Din categoria persoanelor impozabile este exclusă persoana impozabilă analizată.	
<b>6.</b>	<b>OBLIGAȚII FISCALE RESTANTE</b>	
6.1	Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante <sup>6)</sup> înregistrate de persoanele impozabile <sup>5)</sup> la care asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate dețin calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup></sup></sup> și de asociații<sup>1)</sup> (persoane juridice) și/sau administratorii<sup>2)</sup> (persoane juridice) persoanei impozabile analizate este mai mare sau egală cu 50.000 lei.</sup></sup>	
6.2	Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante <sup>7)</sup> înregistrate de persoanele impozabile <sup>5)</sup> la care asociații <sup>1)</sup> și/sau administratorii <sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate au deținut, în ultimii 5 ani fiscali încheiați, calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup></sup></sup> este mai mare sau egală cu 50.000 lei.</sup></sup>	
	1) Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este $\geq 25\%$ .	
	2) Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.	
	3) Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).	
	4) Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (ÎF).	

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.  
Autorizație:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

	<p>5) Prin persoană impozabilă se înțelege:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>), respectiv de administrator;</li> <li>- PFA, ÎI, ÎF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri; - persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru situația prevăzută la pct. 6.1.</li> </ul>	
	<p>6) În categoria obligațiilor fiscale principale restante sunt incluse obligațiile fiscale principale, cu termen scadent, care sunt definite în cadrul art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și care nu au fost achitate până la data depunerii solicitării de înregistrare în scopuri de TVA.</p>	
	<p>7) În categoria obligațiilor fiscale principale restante sunt incluse obligațiile fiscale principale, cu termen scadent, care sunt definite în cadrul art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și care nu au fost achitate până la sfârșitul perioadei în care asociații<sup>1)</sup> și/sau administratorii<sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate au deținut calitatea de acționar<sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> în cadrul persoanelor impozabile<sup>5)</sup> respective.</sup></sup></sup></sup></p>	
<b>7.</b>	<b>CONTRAVENȚII</b>	
7.1	<p>Cel puțin unul dintre asociații<sup>1)</sup> și/sau administratorii<sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate și/sau cel puțin una dintre persoanele impozabile<sup>5)</sup> la care aceștia dețin sau au deținut calitatea de acționar<sup>1)/asociat<sup>1)/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> au înscrise în prezent în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor.</sup></sup></sup></sup></p>	
	<p>1) Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este <math>\geq 25\%</math>.</p>	
	<p>2) Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</p>	
	<p>3) Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</p>	
	<p>4) Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (ÎF).</p>	
	<p>5) Prin persoană impozabilă se înțelege:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>), respectiv de administrator;</li> <li>- PFA, ÎI, ÎF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri; - persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Faptele de natură contravențională înscrise în cazierul fiscal sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociațiilor/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.</li> </ul>	
<b>8.</b>	<b>INFRAȚIUNI ȘI ALTE FAPTE ÎNSCRISE ÎN CAZIERUL FISCAL</b>	
8.1	<p>Cel puțin unul dintre asociații<sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate și/sau cel puțin una dintre persoanele impozabile<sup>6)</sup> la care asociații<sup>2)</sup> și/sau administratorii<sup>3)</sup> persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de acționar<sup>2)/asociat<sup>2)/administrator<sup>3)/titular<sup>4)/membru<sup>5)</sup> au înscrise în prezent în cazierul fiscal infrațțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare.</sup></sup></sup></sup></p>	
	<p>1) Prin asociat se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile analizate este <math>&lt; 50\%</math>.</p>	
	<p>2) Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, indiferent de cota de participare la capitalul social al persoanei impozabile și indiferent de forma de organizare a asociațiilor/acționarilor.</p>	

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.

Autorizație:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

	3) Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.	
	4) Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).	
	5) Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (ÎF).	
	6) Prin persoane impozabile se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (indiferent de cota de participare la capitalul social), respectiv de administrator; - PFA, ÎI, ÎF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri. Infrafracțiunile și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare, sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociaților/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.	
<b>9.</b>	<b>VENITURI</b>	
9.1	Administratorii <sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate nu au obținut venituri în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune cererea de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv în anul fiscal precedent, după caz.	
9.2	Administratorii <sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate au obținut, în ultimele 12 luni anterioare solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, venituri exclusiv salariale preponderent ca valoare, din ocupații corespunzătoare grupei majore 9 (conform COR ISCO08).	
	<sup>1)</sup> Prin administrator se înțelege persoana fizică rezidentă.	
<b>10.</b>	<b>REZIDENȚĂ FISCALĂ</b>	
10.1	Cel puțin unul dintre administratorii <sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate este cetățean străin care nu deține rezidență fiscală în România și capitalul social al persoanei impozabile analizate este sub 45.000 lei.	
	<sup>1)</sup> Prin administrator se înțelege persoana fizică.	
<b>11.</b>	<b>CONT BANCAR</b>	
11.1	Persoana impozabilă analizată nu deține cont bancar sau cel puțin una dintre persoanele împuternicite <sup>1)</sup> de persoana impozabilă analizată pentru a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale acesteia nu are calitatea de administrator/asociat/salariat.	
	<sup>1)</sup> Prin împuternicit se înțelege persoana fizică care are dreptul de a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale persoanei impozabile analizate.	
<b>12.</b>	<b>ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ</b>	
12.1	Persoana impozabilă analizată nu desfășoară activități economice în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora.	
<b>13.</b>	<b>TERȚI</b>	
13.1	Persoana impozabilă analizată desfășoară exclusiv activități economice în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru)	
<b>14.</b>	<b>SERVICII CONTABILE</b>	
14.1	Persoana impozabilă analizată nu are desemnată o persoană care să conducă compartimentul de contabilitate sau are desemnată o persoană care nu îndeplinește prevederile art. 10 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă în compartimente distincte, inclusiv situația în care persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte de prestări servicii cu persoane fizice/juridice membre active CECCAR, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității.	
<b>15.</b>	<b>SALARIAȚI</b>	
15.1	Persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte individuale de muncă <sup>1)</sup> la data efectuării analizei.	
	<sup>1)</sup> Din cadrul contractelor de muncă sunt excluse contractele încheiate cu persoanele angajate în funcția de director economic, contabil-șef.	

**NOTĂ:** În cazul în care persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) și alin. (12) lit. e) din Codul fiscal se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, se vor avea în vedere asociații și/sau administratorii care dețineau această calitate la data declanșării procedurii insolvenței

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

## CRITERII

**pentru evaluarea riscului fiscal in cazul anularii inregistrarii in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(11) lit. H) din Codul Fiscal, precum si pentru evaluarea riscului fiscal in cazul persoanelor impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(12) lit. e) din Codul Fiscal care au avut anulata inregistrarea in scopuri de TVA potrivit Art.316 alin.(11) lit. h) din Codul Fiscal in baza procedurii de evaluare a riscului fiscal**

1.	SEDIUL	OBSERVATII
1.1	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul profesional al avocatului și este utilizat în cadrul unui contract de asistență juridică, iar persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundar/secundare (puncte de lucru).	
1.2	Sediul social al persoanei impozabile este utilizat în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundar/secundare (puncte de lucru).	
2.	SALARIAȚI	
2.1	Media numărului de salariați este mai mică de 1 salariat <sup>1)</sup> .  <sup>1)</sup> Prin salariat se înțelege persoana pentru care au fost declarate cel puțin 20 de ore efectiv lucrate în lună, indiferent de tipul de asigurat din punctul de vedere al contractului de muncă. Din cadrul contractelor de muncă sunt excluse contractele încheiate cu persoanele angajate în funcția de director economic, contabil-șef.	
3.	SERVICII CONTABILE	
3.1	Persoana impozabilă analizată nu are desemnată o persoană care să conducă compartimentul de contabilitate, inclusiv situația în care persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte de prestări servicii cu persoane fizice/juridice membre active CECCAR, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității.	
4.	NECONCORDANȚE	
4.1	Persoana impozabilă analizată înregistrează neconcordanțe semnificative între informațiile înscrise în declarațiile fiscale/informative/recapitulative proprii, respectiv între informațiile înregistrate în declarațiile fiscale/informative/recapitulative proprii în relația cu partenerii săi (furnizori/clienti), inclusiv neconcordanțe semnificative constatate în urma analizării informațiilor furnizate de terți, altele decât cele care privesc declarațiile fiscale/informative/recapitulative.	
5.	REZIDENTĂ FISCALĂ	
5.1	Cel puțin unul dintre administratorii <sup>1)</sup> persoanei impozabile analizate este cetățean străin care nu deține rezidență fiscală în România și capitalul social al persoanei impozabile analizate este sub 45.000 lei.  <sup>1)</sup> Prin administrator se înțelege persoana fizică.	

### NOTE:

Perioada ce face obiectul analizei pct. 2.1, 3.1, 4.1 și 5.1, precum și parametrii utilizați pentru determinarea neconcordanțelor și pragurile de semnificație în cazul pct. 4.1 se aprobă de către președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

un produs:

**3B Legislatie**

În cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care au avut anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a riscului fiscal, analiza pct. 1.1, 1.2, 2.1, 3.1 și 5.1 se face la data solicitării înregistrării.

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com