

HOTĂRÂRE Nr. 340/2020 din 30 aprilie 2020

pentru modificarea și completarea titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

EMITENT: GUVERNUL ROMÂNIEI

PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 364 din 6 mai 2020

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 316 alin. (9) și alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

ART. I

Titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La punctul 86 alineatul (2), literele e) și h) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"e) pietrele prețioase, indiferent dacă sunt sau nu tăiate, sparte în lungul fibrei, gradate sau șlefuite, însă nu montate sau fixate, ce pot fi utilizate pentru producerea de bijuterii clasice și fantezie, obiecte de aurărie și argintărie și similare;

.....
h) obiectele vechi care sunt executate din metale prețioase sau și cu pietre prețioase, cum ar fi bijuteriile (clasice și fantezie), obiectele de aurărie și argintărie și toate celelalte obiecte vechi, inclusiv uneltele, integral sau parțial formate din aur, argint, platină, pietre prețioase, indiferent de gradul de puritate a metalelor și pietrelor prețioase, dacă aceste obiecte nu mai sunt apte să îndeplinească funcționalitatea lor inițială și nu au păstrat decât funcționalitățile inerente acestor metale și pietre."

2. La punctul 86, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

"(2¹) În aplicarea prevederilor alin. (2) lit. h), pentru a determina dacă un obiect care conține metale prețioase sau pietre prețioase a avut o altă funcționalitate decât cea inerentă materialelor din care este compus, dacă a păstrat această funcționalitate și dacă poate fi reutilizat, în aceeași stare sau după reparații, trebuie avute în vedere toate circumstanțele obiective în care a avut loc revânzarea. În acest sens, pot fi luate în considerare elemente precum: prezentarea obiectelor, metoda de evaluare a valorii respectivelor obiecte și metoda de facturare, respectiv în vrac (brut/greutate) sau per unitate."

3. La punctul 88, după alineatul (19) se introduc două noi alineate, alineatele (20) și (21), cu următorul cuprins:

"(20) În aplicarea art. 316 alin. (9) și (12) din Codul fiscal, criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) din Codul fiscal, precum și al persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal și cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA, sunt prevăzute în anexa nr. 5, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

(21) În aplicarea art. 316 alin. (11) lit. h) și alin. (12) din Codul fiscal, criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, precum și pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal și cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a riscului fiscal, sunt prevăzute în anexa nr. 6, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice."

4. După anexa nr. 4 se introduc două noi anexe, anexele nr. 5 și 6, având cuprinsul prevăzut în anexele nr. 1 și 2 la prezenta hotărâre.

ART. II

Cererile de înregistrare în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Codul fiscal, depuse și nesoluționate până la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, se soluționează conform legislației în vigoare la data depunerii acestora.

PRIM-MINISTRU

LUDOVIC ORBAN

Contrasemnează:

p. Ministrul finanțelor publice,

Gheorghe Pecingină,

secretar de stat

p. Ministrul afacerilor externe,

Dănuț Sebastian Neculăescu,

secretar de stat

București, 30 aprilie 2020.

Nr. 340.

ANEXA 1

(Anexa nr. 5 la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

CRITERII

pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) din Codul fiscal, precum și în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal și cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA

| 1. | SEDIU |

| _____ |

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. | INSOLVENȚĂ/FALIMENT |

| _____ |

2.1	Cel puțin unul dintre asociații*1) și/sau administratorii*2)
	persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de
	acționar*1)/asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/membru*4) la cel
	puțin o persoană impozabilă*5) la care a fost declanșată procedura
	insolvenței/falimentului în ultimii 5 ani fiscali încheiați și
	persoana impozabilă înregistrează obligații fiscale principale
	restante.

| _____ |

	*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, a căror
	cotă de participare la capitalul social este >= 25%, cu excepția
	societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale
	dețin participării.

| _____ |

| | *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 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 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.

| 3. | INACTIVATE FISCALĂ |

| _____ |

3.1	Cel puțin unul dintre asociații*1) și/sau administratorii*2)
	persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar*1)/
	asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/membru*4) la cel puțin o
	persoană impozabilă*5) declarată inactivă fiscal în ultimii 5 ani
	fiscali încheiați, fără a fi reactivată.

| _____ |

3.2	Cel puțin unul dintre asociații*1) și/sau administratorii*2)
	persoanei impozabile analizate a deținut calitatea de acționar*1)/
	asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/membru*4) la cel puțin 3
	persoane impozabile*5) declarate inactive fiscal în ultimii 5 ani
	fiscali încheiați.

| _____ |

	*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, a căror
	cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$, cu excepția
	societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale
	dețin participații.

| _____ |

	*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 participării, 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 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.

| _____ |

| 4. | INACTIVITATE TEMPORARĂ LA REGISTRUL COMERȚULUI |

| _____ |

4.1	Cel puțin unul dintre asociații*1) și/sau administratorii*2)
	persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar*1)/
	asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/membru*4) la cel puțin 2
	persoane impozabile*5) la care a expirat termenul legal de
	inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului fără ca
	acestea să fie reactivate.

| _____ |

	*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 participării, 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 participării, 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
	calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul
	social este $\geq 25\%$), 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.

| _____ |

| 5. | RESPINGERE/ANULARE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA |

| _____ |

5.1	Cel puțin unul dintre asociații*1) și/sau administratorii*2)
	persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de
	acționar*1)/asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/membru*4) la cel
	puțin o persoană impozabilă*5) 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.

| _____ |

	*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

| | 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*1) și/sau administratorii*2)
	persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de
	acționar*1)/asociat*1)/administrator*2) la cel puțin o persoană
	impozabilă*3) 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.

| _____ |

	*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.

| _____ |

| 6. | OBLIGAȚII FISCALE RESTANTE |

| _____ |

6.1	Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante*6)
	înregistrate de persoanele impozabile*5) la care asociații*1) și/sau
	administratorii*2) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de

	acționar*1)/asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/membru*4) și de
	asociații*1) (persoane juridice) și/sau administratorii*2) (persoane
	juridice) persoanei impozabile analizate este mai mare sau egală cu
	50.000 lei.

|_____|_____||

6.2	Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante*7)
	înregistrate de persoanele impozabile*5) la care asociații*1) și/sau
	administratorii*2) persoanei impozabile analizate au deținut, în
	ultimii 5 ani fiscali încheiați, calitatea de acționar*1)/
	asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/membru*4) este mai mare sau
	egală cu 50.000 lei.

|_____|_____||

	*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). |

|_____|_____||

	*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 participării, în cadrul cărora asociații/administratorii
	(persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin
	calitatea de asociat/acționar (cota de participare la capitalul
	social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator;

	- 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.

| _____ |

	*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.

| _____ |

	*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*1) și/sau administratorii*2) persoanei impozabile
	analizate au deținut calitatea de acționar*1)/asociat*1)/
	administrator*2)/titular*3)/membru*4) în cadrul persoanelor
	impozabile*5) respective.

| _____ |

| 7. | CONTRAVENȚII |

| _____ |

7.1	Cel puțin unul dintre asociații*1) și/sau administratorii*2)
	persoanei impozabile analizate și/sau cel puțin una dintre
	persoanele impozabile*5) la care aceștia dețin sau au deținut
	calitatea de acționar*1)/asociat*1)/administrator*2)/titular*3)/

| | membru*4) au înscrise în prezent în cazierul fiscal fapte de natura |
| | contravențiilor. |

| _____|

	*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 participării, 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 participării, 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 participării, 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;
	- 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.

| _____ |

| 8. | INFRAȚIUNI ȘI ALTE FAPTE ÎNSCRISE ÎN CAZIERUL FISCAL |

| _____ |

8.1	Cel puțin unul dintre asociații*1) persoanei impozabile analizate
	și/sau cel puțin una dintre persoanele impozabile*6) la care
	asociații*2) și/sau administratorii*3) persoanei impozabile
	analizate dețin sau au deținut calitatea de acționar*2)/asociat*2)/
	administrator*3)/titular*4)/membru*5) au înscrise în prezent în
	cazierul fiscal infracțiuni 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.

| _____ |

	*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 < 50%.

| _____ |

	*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.

| _____ |

| | *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.

	Infrațiunile 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 asociațiilor/administratorilor din cadrul
	persoanei impozabile respective.

| 9. | VENITURI |

9.1	Administratorii*1) 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*1) 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).

| _____ |

| | *1) Prin administrator se înțelege persoana fizică rezidentă. |

| _____ |

| 10. | REZIDENȚĂ FISCALĂ |

| _____ |

10.1	Cel puțin unul dintre administratorii*1) 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.

| _____ |

| | *1) Prin administrator se înțelege persoana fizică. |

| _____ |

| 11. | CONT BANCAR |

| _____ |

11.1	Persoana impozabilă analizată nu deține cont bancar sau cel puțin
	una dintre persoanele împuternicite*1) de persoana impozabilă
	analizată pentru a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale
	acesteia nu are calitatea de administrator/asociat/salarariat.

| _____ |

	*1) Prin împuternicit se înțelege persoana fizică care are dreptul
	de a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale persoanei
	impozabile analizate.

| _____ |

| 12 | ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ |

| _____ |

12.1	Persoana impozabilă analizată nu desfășoară activități economice în
	spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici
	în afara acestora.

| _____ |

| 13. | TERȚI |

| _____ |
13.1	Persoana impozabilă analizată desfășoară exclusiv activități
	economice în afara sediului social/profesional și a sediilor
	secundare (punctelor de lucru)

| _____ |
| 14. | SERVICII CONTABILE |

| _____ |
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.

| _____ |
| 15. | SALARIAȚI |

| _____ |
| 15.1 | Persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte individuale |
| | de muncă*1) la data efectuării analizei. |

| _____ |
	*1) 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.

(Anexa nr. 6 la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

CRITERII

pentru evaluarea riscului fiscal în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal, precum și pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal care au avut anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a riscului fiscal

| 1. | SEDIU |

| _____ |

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*1). |

| _____ |

	*1) 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. | REZIDENȚĂ FISCALĂ |

| _____ |

5.1	Cel puțin unul dintre administratorii*1) 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.

| _____ |

| | *1) 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.

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.