

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr. 1953
IEȘIRE	
Ziua 27	Luna 03 2020

[secretariat.sedinte@ces.ro](mailto:secretariat.sedinte@ces.ro)

**De la:** Octavian.Dragu@mfinante.gov.ro  
**Trimis:** Thursday, March 26, 2020 4:27 PM  
**Către:** ces@ces.ro; secretariat.sedinte@ces.ro; asilvia@ces.ro; silvia.ariciu@gmail.com; office\_ces@yahoo.com  
**Subiect:** MFP Solicitare aviz CES - Proiect HG modific Norme CF  
**Atașări:** hg ref tva.pdf; nf cu toate avizele hg tva.pdf; Solicitare aviz CES ref modific Norme CF-semnat.pdf

Domnului Iacob BACIU  
Președinte, Consiliul Economic și Social

27.03.2020  
Director  
Eloașon  
pregătit  
Mădălin

Stimate domnule Președinte,

Vă transmitem, atașat, proiectul Hotărârii Guvernului pentru modificarea și completarea Titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, în vederea obținerii avizului conform Legii nr.248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, vă facem cunoscut că proiectul menționat mai sus a fost analizat în cadrul ședinței extraordinare a Comisiei de dialog social desfășurate în data de 10.02.2020.

Cu deosebită considerație,



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Cabinet Secretar de Stat

Nr. 770501/26.03.2020

B-dul Libertății, nr.16, sector 5,  
cod 050706, București  
Tel : +4021 311 45 94  
Fax : +4021 319 97 41

**Domnului Iacob BACIU**  
**Președinte, Consiliul Economic și Social**

Stimate domnule Președinte,

Vă transmitem, atașat, **proiectul Hotărârii Guvernului pentru modificarea și completarea Titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, în vederea obținerii avizului conform Legii nr.248/2013** privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, vă facem cunoscut că proiectul menționat mai sus a fost analizat în cadrul ședinței extraordinare a Comisiei de dialog social desfășurate în data de 10.02.2020.

**Cu deosebită considerație,**

SĂCRETAR DE STAT<sup>1</sup>

Gyorgy Attila  
26/03/2020 16:00:15 UTC+02

<sup>1</sup> semnătură electronică calificată în condițiile Regulamentului (UE) nr. 910/2014 și a Legii nr.455/2001

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1  
Titlul proiectului de act normativ

### HOTĂRÂRE

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

Secțiunea a 2-a  
Motivul emiterii actului normativ

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 22 din 13 ianuarie 2016, au în vedere atingerea anumitor obiective ale politicii fiscale, care vizează, în principal, abordarea facilă a legislației fiscale de către contribuabili, administrarea coerentă a sistemului de impozite și taxe și reducerea costurilor de conformare a contribuabililor.

Modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal se impune ca urmare a:

1. Prin Infograma nr. 9695/27.11.2019, Reprezentanța Permanentă a României pe lângă Uniunea Europeană a semnalat declanșarea unei acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru UE (infringement) în domeniul TVA, în cauza C 2018/4166 având ca obiect aplicarea regimului TVA pentru bunurile second-hand care conțin metale prețioase, pietre prețioase sau pietre semiprețioase, pentru aplicarea necorespunzătoare a dispozițiilor art. 311 alin. (1) din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, astfel cum au fost interpretate printr-o decizie recentă a Curții de Justiție a Uniunii Europene (C - 154/17).

Astfel, în domeniul TVA, normele metodologice cuprind anumite dispoziții referitoare la aplicarea regimului special de TVA pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, reglementat de Codul fiscal, în cazul obiectelor second-hand care conțin metale prețioase, pietre prețioase sau pietre semiprețioase.

Regimul TVA pentru bunurile second-hand constituie o excepție de la regimul general al TVA. Categoriile de bunuri care intră sub incidența acestui regim trebuie deci interpretate în mod restrictiv și nu trebuie să se depășească ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului urmărit.

Pentru compatibilizarea legislației naționale cu dispozițiile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA (Directiva TVA) și cu jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, în vederea evitării continuării procedurii de infringement, se impun modificarea și completarea prevederilor pct. 86 din Titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 22 din 13 ianuarie 2016.

2. Prin Legea nr. 172/2019 pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 815 din 8 octombrie 2019, au fost aduse modificări art. 316 alin. (9) și (11) din Codul fiscal, potrivit cărora criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în vederea înregistrării/anulării înregistrării în scopuri de TVA sunt stabilite prin normele metodologice.

Având în vedere că, în prezent, criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, sunt stabilite prin ordin al președintelui ANAF, este necesară modificarea normelor în vederea respectării noilor dispoziții ale art. 316 alin. (9) și (11) din Codul fiscal.

#### Titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată"

1. Potrivit prevederilor Titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (Norme metodologice), sunt excluse de la aplicarea regimului special pentru bunurile second-hand pietrele semiprețioase precum și obiectele vechi care conțin pietre semiprețioase, în condițiile în care art. 311 alin. (1) din Directiva TVA se referă numai la metale prețioase sau pietre prețioase.

În plus, potrivit Normelor metodologice, nu sunt considerate bunuri second-hand în sensul Codului fiscal și, în consecință, nu intră sub incidența regimului special de TVA, toate obiectele vechi, inclusiv bijuteriile, executate din metale prețioase și/sau cu pietre prețioase sau pietre semiprețioase.

Această excludere este automată, în sensul că nu este efectuată nicio evaluare pentru a se determina dacă un anumit 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.

2. În prezent, criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, sunt stabilite prin ordin al președintelui ANAF. Prin Legea nr. 172/2019 pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 815 din 8 octombrie 2019, prevederile art. 316 alin. (9) și (11) din Codul fiscal au fost modificate în sensul în care criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în vederea înregistrării/anulării înregistrării în scopuri de TVA sunt stabilite prin normele metodologice.

I. Descrierea situației  
actuale

<p>1<sup>1</sup>. În cazul proiectelor de acte normative care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale acestora</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>Titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată"</p> <p>1. În vederea compatibilizării legislației naționale cu dispozițiile Directivei TVA și cu jurisprudența relevantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene, pentru evitarea continuării procedurii de infringement, se propun modificarea și completarea prevederilor pct. 86 din Normele metodologice, în sensul:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- eliminării referințelor la pietrele semiprețioase din categoria bunurilor care nu sunt considerate bunuri second-hand în sensul art. 312 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, astfel încât acestea vor intra sub incidența regimului special în condițiile prevăzute de Codul fiscal și de normele metodologice; modificarea este necesară pentru compatibilizarea legislației naționale cu prevederile art. 311 alin. (1) din Directiva TVA care exclud de la aplicarea regimului special numai pietrele prețioase (sau metalele prețioase), nu și pietrele semiprețioase;</li> <li>- armonizării actualelor dispoziții ale Normelor metodologice care vizează excluderea de la aplicarea regimului special a obiectelor care conțin metale prețioase, pietre prețioase sau pietre semiprețioase, cu prevederile art. 311 alin. (1) din Directiva TVA în sensul menținerii, și în acest caz, în norme, doar a referinței la metale prețioase și pietre prețioase, conform directivei;</li> <li>- compatibilizării Normelor metodologice care vizează obiectele care conțin metale prețioase sau pietre prețioase, cu prevederile art. 311 alin. (1) din Directiva TVA, astfel cum au fost interpretate prin decizia Curții de Justiție a Uniunii Europene (C – 154/17), din perspectiva evaluării pentru a se determina dacă un anumit 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.</li> </ul> <p>2. Având în vedere modificările aduse art. 316 alin. (9) și (11) din Codul fiscal prin Legea nr. 172/2019, se impune completarea pct. 88 din norme cu prevederi referitoare la criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în vederea înregistrării/anulării înregistrării în scopuri de TVA, precum și adăugarea unor anexe la normele date în aplicarea Titlului VII, anexele 5 și 6, în care să se prevadă aceste criterii.</p>
<p>3. Alte informații</p>	<p>Nu este cazul.</p>

Secțiunea a 3-a  
Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1 <sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Măsurile cuprinse în actul normativ au un impact pozitiv asupra mediului de afaceri.
2 <sup>1</sup> Impactul asupra sarcinilor administrative	Nu este cazul.
2.2. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Nu este cazul.
3. Impactul social	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a  
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

- mil. lei -

Indicatori	Anul curent 2020	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2021	2022	2023	2024	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						

(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații						
<p>Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</p>						

1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.	Nu este cazul
1) Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice.	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Proiectul de act normativ vizează respectarea conformității legislației naționale cu legislația Uniunii Europene (Directiva TVA).
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	1. Proiectul de act normativ are în vedere compatibilizarea legislației naționale cu jurisprudența relevantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene - decizia în cauza C - 154/17. 2. Nu este cazul.
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Nu este cazul
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ.	Nu este cazul



3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.	Nu este cazul
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
f) Alte informații	Nu este cazul.
<p>Secțiunea a 7-a</p> <p>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</p>	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Au fost respectate prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicate.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualele impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare	
1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

Vasile – Florin CITU

AVIZAT.

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE

Bogdan Lucian AURESCU

MINISTRUL JUSTIȚIEI

Marian Cătălin PREDOIU

## HOTĂRÂRE

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

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, 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.

Articol unic - 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 unelte, 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 (2<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

„(2<sup>1</sup>) 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 alineate noi, 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 societăților 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 anulat 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.

(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 societăților nr. 31/1990, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal și cărora le-a fost anulat 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.”

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

PRIM-MINISTRU,  
Ludovic ORBAN

ANEXA 1

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

Criteria 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 Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și a 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 anulat codul 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.	<b>SEDIU</b>
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 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 (II), unei întreprinderi familiale (IF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/inchiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii 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 (II), unei întreprinderi familiale (IF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/inchiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii secundare în cadrul unor contracte de comodat/inchiriere/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 (II), unei întreprinderi familiale (IF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/inchiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii 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)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /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>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 $\geq 25\%$ , 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 (II).
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).
	<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 (cotă 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, II, IF 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.

	<p>85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>- 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.</p>
3.	<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)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /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.
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)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /membru <sup>4)</sup> la cel puțin 3 persoane impozabile <sup>5)</sup> declarate inactivate fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați.
	<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 $\geq 25\%$ , 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 (II).
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).
	<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 (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$ ), respectiv de administrator, la data la care a fost

	<p>declarată inactivitatea fiscală.</p> <p>- PFA, ÎI, IF 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 declarată inactivitatea fiscală.</p>
4.	<b>INACTIVITATE TEMPORARĂ LA REGISTRUL COMERȚULUI</b>
4.1	<p>Cel puțin unul dintre asociații<sup>1)</sup> și/sau administratorii<sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar<sup>1)</sup>/asociat<sup>1)</sup>/administrator<sup>2)</sup>/titular<sup>3)</sup>/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.</p>
	<p><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 <math>\geq 25\%</math>.</p>
	<p><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.</p>
	<p><sup>3)</sup> Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</p>
	<p><sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</p>
	<p><sup>5)</sup> Prin persoană impozabilă se înțelege:</p> <p>- 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 (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>), respectiv de administrator, la data la care inactivitatea temporară a fost înscrisă la registrul comerțului.</p> <p>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri, la data la care</p>



	<i>inactivitatea temporară a fost înscrisă la registrul comerțului.</i>
5.	<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)</sup> /asociat <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /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. (1) lit. c) - e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ultimii 5 ani fiscali încheiați.
	<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 $\geq 25\%$ .
	<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 (II).
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).
	<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 (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$ ), respectiv de administrator, la data la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA. - PFA, II, IF 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 anulată înregistrarea în scopuri de TVA.

5.2	<p>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)</sup>/asociat<sup>1)</sup>/administrator<sup>2)</sup> la cel puțin o persoană impozabilă<sup>3)</sup> pentru care începând cu 01.02.2015 a fost respinsă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA sau a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) 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.</p>
	<p><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 al persoanei impozabile este <math>\geq 25\%</math>.</p>
	<p><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.</p>
	<p><sup>3)</sup> 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 (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>), 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.</li> </ul>
6.	<b>OBLIGAȚII FISCALE RESTANTE</b>
6.1	<p>Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante<sup>6)</sup> înregistrate de persoanele impozabile<sup>3)</sup> la care asociații<sup>1)</sup> și/sau administratorii<sup>2)</sup> persoanei impozabile analizate dețin calitatea de acționar<sup>1)</sup>/asociat<sup>1)</sup>/administrator<sup>2)</sup>/titular<sup>3)</sup>/membru<sup>4)</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.</p>
6.2	<p>Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante<sup>7)</sup> înregistrate de persoanele</p>

	impozabile <sup>4)</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)</sup> /asociaț <sup>1)</sup> /administrator <sup>2)</sup> /titular <sup>3)</sup> /membru <sup>4)</sup> , este mai mare sau egală cu 50.000 lei.
	<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 al persoanei impozabile este $\geq 25\%$ .
	<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 al unei întreprinderi individuale (II).
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).
	<sup>4)</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 (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$ ), respectiv de administrator. - PFA, II, IF 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.
	<sup>4)</sup> În categoria obligațiilor fiscale principale restante sunt incluse obligațiile fiscale principale, cu termen scadent, care sunt deținute 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.
	<sup>1)</sup> 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)</sup>/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup> în cadrul persoanelor impozabile<sup>3)</sup> respective.</sup></sup></sup>
7.	<b>CONTRAVENȚII</b>
7.1	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>3)</sup> la care aceștia dețin sau au deținut calitatea de acționar <sup>1)/asociat<sup>1)</sup>/administrator<sup>2)/titular<sup>3)/membru<sup>4)</sup>, au înscris în prezent în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor prevăzute în Hotărârea Guvernului nr. 1000/2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare.</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 participării, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este $\geq 25\%$ .
	<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 participării, 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 al unei întreprinderi individuale (II).
	<sup>4)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).
	<sup>3)</sup> Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu

	<p>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 (cotă de participare la capitalul social este <math>\geq 25\%</math>), respectiv de administrator.</p> <p>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri.</p> <p>- 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.</p> <p>Faptele de natură contravențională înscrise în cazierul fiscal sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociațiilor/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.</p>
8.	<b>INFRAȚIUNI</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 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.</sup></sup></sup></sup></p>
	<p><sup>1)</sup> 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><sup>2)</sup> Prin asociat/acționar se înțelege atât 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 cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile și indiferent de forma de organizare a asociațiilor/acționarilor.</p>
	<p><sup>3)</sup> Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările</p>

	<p>ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</p>
	<p><sup>4)</sup> Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (II).</p>
	<p><sup>5)</sup> Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</p>
	<p><sup>6)</sup> Prin persoane impozabile 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 (indiferent de cotă de participare la capitalul social), respectiv de administrator;</li> <li>- PFA, II, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri.</li> </ul> <p>Infracțiunile 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 ulterioare, sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociațiilor/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.</p>
9.	<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.
10.	<b>REZIDENTĂ 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.
11.	<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 au 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.
12	<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.
13.	<b>TERȚI</b>
13.1	Persoana impozabilă analizată desfășoară exclusiv activități economice în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru)
14.	<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.
15.	<b>SALARIAȚI</b>
15.1	Persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte individuale de muncă <sup>1)</sup> la data efectuării analizei.

	<i><sup>1)</sup> Din cadrul contractelor de muncă sunt excluse contractele încheiate cu persoanele angajate în funcția de director economic, contabil șef.</i>
--	--

*Note:*

*\*) 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 2

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

Criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind 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 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

1.	<b>SEDIU</b>
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 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 secundare (puncte de lucru).
2.	<b>SALARIAȚI</b>
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 ore efectiv lucrate în lună indiferent de tipul de asigurat din punct 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.	<b>SERVICII CONTABILE</b>
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.	<b>NECONCORDANȚE</b>
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.	<b>REZIDENȚĂ FISCALĂ</b>
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 criteriilor 2.1, 3.1, 4.1 și 5.1, precum și parametrii utilizați pentru determinarea neconcordanțelor și pragurile de semnificație în cazul criteriului 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 criteriilor 1.1, 1.2, 2.1, 3.1 și 5.1 se face la data solicitării înregistrării.*

**secretariat.sedinte@ces.ro**

---

**De la:** Octavian.Dragu@mfinante.gov.ro  
**Trimis:** Thursday, March 26, 2020 4:29 PM  
**Către:** ces@ces.ro; secretariat.sedinte@ces.ro; asilvia@ces.ro; silvia.ariciu@gmail.com; office\_ces@yahoo.com  
**Subiect:** MFP si Minuta CDS 10.02.2020 in care a fost analizat pr HG daca este nevoie  
**Atașări:** 04 Minuta CDS 10.02.2020.pdf



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
Direcția pentru relația cu Parlamentul,  
sindicatul și patronatul

Nr.770169/10.02.2020

**MINUTA**  
ședinței extraordinare a Comisiei de dialog social din data de  
10.02.2020

**I. Participanți:**

1. Reprezentanții unor confederații sindicale și patronale reprezentative la nivel național:

- 3 confederații sindicale: Blocul Național Sindical – BNS: Ioana Onofrei, Confederația Națională Sindicală CARTEL ALFA: Liviu Toader, Confederația Sindicatelor Democratice din România – CSDR: Simion Hăncescu.

2. În calitate de invitați:

- 3 organizații: Camera de Comerț și Industrie a României – CCIR: András György Edler, Camera Consultanților Fiscali – CCF: Iulia Sobolevski, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – CECCAR: Cristian Bosoanță.

2. Din partea Ministerului Finanțelor Publice: domnul Attila György – secretar de stat, domnul Mironel Panțuroiu – secretar de stat, directori și specialiști din cadrul MFP, ANAF, ONJN.

**II. Ordinea de zi:**

1. Analizarea proiectului de Hotărâre a Guvernului 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;
2. Aprobarea Minutei ședinței Comisiei de dialog social din data de 27.01.2020;
3. Diverse.

**III. Observații, concluzii și propuneri rezultate din dezbateri:**

Lucrările ședinței au fost deschise și conduse de domnul Attila György – secretar de stat coordonator al activității privind relația cu partenerii sociali.

Punctul 1: Analizarea proiectului de Hotărâre a Guvernului 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

Domnul secretar de stat Mironel Panțuroiu a prezentat pe scurt proiectul de act normativ, precizând că în vederea compatibilizării legislației naționale cu dispozițiile Directivei TVA și cu jurisprudența relevantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene, pentru evitarea continuării procedurii de infringement, se propun modificarea și completarea prevederilor pct.86 din Normele metodologice, în sensul:

- eliminării referirilor la pietrele semiprețioase, astfel încât acestea vor intra sub incidența regimului special în condițiile prevăzute de Codul fiscal și de normele metodologice;

- armonizării dispozițiilor Normelor metodologice care vizează obiectele care conțin metale prețioase sau pietre prețioase, cu prevederile art.311 alin.(1) din Directiva TVA, astfel cum au fost interpretate prin decizia Curții de Justiție a Uniunii Europene (C – 154/17).

Totodată, MFP a precizat că având în vedere modificările aduse art.316 alin.(9) și (11) din Codul fiscal prin Legea nr.172/2019, se impune completarea pct.88 din norme cu prevederi referitoare la criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în vederea înregistrării/anulării înregistrării în scopuri de TVA, precum și adăugarea unor anexe la normele date în aplicarea Titlului VII, anexele 5 și 6, în care să se prevadă aceste criterii.

Astfel, se introduc prevederi tranzitorii pentru soluționarea cererilor de înregistrare în scopuri de TVA depuse și nesoluționate până la data intrării în vigoare a noilor prevederi, respectiv că acestea vor fi soluționate pe baza criteriilor stabilite prin acest act normativ.

**Partenerii de dialog social au fost de acord cu promovarea proiectului de Hotărâre a Guvernului 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, fără propuneri sau observații.**

### **Punctul 2: Aprobarea Minutei ședinței Comisiei de dialog social din data de 27.01.2020**

A fost aprobată de partenerii de dialog social participanți la ședință, fără observații.

### **Punctul 3: Diverse**

Partenerii de dialog social nu au mai ridicat alte probleme.

Secretariatul Comisiei:

Octavian Dragu – consilier superior .....

Gabriela Militaru – expert superior .....

Gabriela Cherciu – expert superior .....