



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Direcția generală legislație Cod fiscal
Direcția de legislație în domeniul TVA

Nr. 421244/21.06.2011

Către

Direcția generală a finanțelor publice a județului

După cum cunoașteți în data de 24 mai 2011 a intrat în vigoare Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1984/11.05.2011 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA.

Potrivit prevederilor art. 3 lit.a) din ordinul sus menționat nu pot fi înregistrate în scopuri de TVA persoanele care se află în situația prevăzută la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 359/2004, respectiv în situația de a nu desfășura la sediul social sau la sediile secundare activități economice.

Precizăm că din informațiile primite de la ONRC a rezultat faptul că “declarația pe propria răspundere din care rezultă că persoana juridică nu desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate”, prevăzută la art. 15 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 359/2004, presupune “înmatriculare fără activitate”.

Prin urmare, la momentul elaborării ordinului mai sus menționat, când a fost instituit criteriul eliminatoriu de la art. 3 lit.a) nu s-a avut în vedere situația în care persoana care solicită înregistrarea în scopuri de TVA desfășoară efectiv activitatea economică la sediul beneficiarului.

În acest sens, menționăm și prevederile pct. 1 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările ulterioare, potrivit cărora sediul activității economice este locul unde sunt adoptate deciziile esențiale privind managementul persoanei impozabile și unde sunt exercitate funcțiile administrației sale centrale. Pentru a stabili locul unde o persoană impozabilă își are stabilit sediul activității sale economice este necesar să se aibă în vedere o serie de factori, cum ar fi, în cazul persoanelor juridice, **sediul înregistrat al acestora**, locul unde se desfășoară administrația centrală, locul unde se întrunesc directorii și locul, de regulă același, unde se stabilește politica generală a companiei. De asemenea, mai pot fi avuți în vedere și alți factori, cum ar fi locul unde domiciliază principalii directori, locul unde se întrunesc adunările generale, locul unde sunt stocate documentele administrative și contabile, precum și locul unde tranzacțiile financiare și în special cele bancare sunt realizate în principal. Faptul că locul de la care sunt realizate efectiv activitățile de persoana impozabilă nu este situat într-un stat membru nu exclude

posibilitatea ca persoana impozabilă să aibă stabilit sediul activității sale economice în statul membru respectiv.

De asemenea, începând cu 1 iulie 2011, va intra în vigoare și Regulamentul nr. 282/2011 al Consiliului Uniunii Europene de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, care este obligatoriu și se aplică direct de către statele membre, nefiind necesară transpunerea acestuia în legislația națională. Art. 10 din acest regulament prevede că locul în care o persoană impozabilă și-a stabilit sediul activității economice este locul în care se desfășoară funcțiile de administrare centrală a societății. Pentru determinarea acestui loc se iau în considerare locul în care se iau deciziile principale legate de managementul general al societății, locul în care se află **sediul social al societății** și locul în care se întâlnește conducerea societății. În cazul în care aceste criterii nu permit determinarea cu certitudine a locului de stabilire a sediului unei activități economice, locul în care se iau deciziile principale legate de managementul general al societății este criteriul care prevalează.

Prin urmare, în situația în care o persoană impozabilă realizează efectiv activitățile la sediul beneficiarilor sau în alte locuri diferite de sediul social/sediile secundare, nu înseamnă că aceasta nu desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate, în sensul art. 15 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 359/2004. Dacă, în mod eronat, o persoană aflată în situația descrisă mai sus, și-a exprimat această opțiune la data înmatriculării, în vederea înregistrării în scopuri de TVA, aceasta ar trebui să solicite rectificarea informațiilor respective din Registrul Comerțului.

Doru Petru DUDAȘ
Director general

Mariana VIZOLI
Director