



Nr. 10/25 iunie 2010

In Monitorul Oficial nr. 421/23.06.2010 a fost publicata Ordonanta de urgenta nr.54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale (Ordonanta).

Ordonanta modifica mai multe acte normative printre care Codul Fiscal, Codul de procedura fiscala si Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale. Principalele modificari aduse Codului Fiscal, Codului de procedura fiscala si Legii societatilor comerciale sunt urmatoarele:

I. Modificari aduse Codului Fiscal

1. *Taxa pe valoarea adaugata*

- a. Se infiinteaza Registrul operatorilor intracomunitari („Registrul”) incepand cu data de 1 august 2010. Registrul va cuprinde toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare.

Persoanele înregistrate în scopuri de TVA vor solicita înscrierea în Registru dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare.

În vederea înscrierii în Registru, entitatile trebuie să depună la organul fiscal competent o cerere de înregistrare însoțită și de alte documente doveditoare, stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În cazul persoanelor impozabile este obligatorie prezentarea cazierului judiciar al asociaților, cu excepția societăților pe acțiuni, și al administratorilor.

Ordonanta prevede persoanele care nu pot fi inscrise in Registru precum si situatiile in care persoanele sunt eliminate din Registru.

Organizarea și funcționarea Registrului, inclusiv procedura de înscriere și de radiere din acest registru, se aprobă prin ordin al președintelui ANAF.

- b. Se introduce taxarea inversa pentru livrarea de bunuri din următoarele categorii: cereale, plante tehnice, legume, fructe, carne, zahăr, făină, pâine și produse de panificație, astfel cum sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice;

Taxarea inversa mentionata in paragraful anterior se aplica numai pentru livrarile pe teritoriul Romaniei.

2. *Accize*

- persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat nu trebuie să înregistreze obligații fiscale restante la bugetul general consolidat;
- pentru asigurarea riscului de neplata a accizelor in cazul antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse accizabile s-a stabilit o garantie de 6%;
- S-au introdus obligatii pentru antrepozitarii autorizati in cazul cesionarii sau instrainarii actiunilor sau partilor sociale.



II. Modificari aduse Codului de procedura fiscala

1. Raspundere solidara

- Se elimina limitarea in timp (anterior era de 3 ani) a raspunderii solidare a persoanelor fizice si juridice care, anterior datei declarării insolvabilității, cu rea-credință, dobândesc în orice mod active de la debitorii care își provoacă insolvabilitatea;
- Se lărgeste aria raspunderii solidare prin includerea urmatoarelor persoane care raspund solidar cu debitorul:
 - asociații din asocierile fără personalitate juridică, inclusiv membrii întreprinderilor familiale, pentru obligațiile fiscale datorate de acestea care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea obligațiilor fiscale la scadență;
 - terți popriți, în limita sumelor sustrate indisponibilizării;
 - persoanele fizice sau juridice care, anterior datei declarării insolvabilității, cu rea-credință, au dobândit în orice mod active de la debitorii care și-au provocat astfel insolvabilitatea;
 - administratorii, asociații, acționarii și orice alte persoane care au provocat insolvabilitatea persoanei juridice debitoare prin înstrăinarea sau ascunderea, cu rea-credință, sub orice formă, a activelor debitorului;
 - administratorii care nu și-au îndeplinit obligația legală de a cere instanței deschiderea procedurii insolvenței;
 - administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale sau restituirea unor sume de la buget necuvenite.
- S-au modificat criteriile prin care persoana juridica raspunde solidar cu debitorul declarat insolubil.
- Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se înființează de către organul de executare, printr-o adresă care va fi comunicată terțului poprit, inclusiv fax sau e-mail (anterior comunicarea se putea face numai prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire).

2. Contravenții si sanctiuni la regimul „Registrul operatorilor intracomunitari”

Se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise în acest registru.

III. Modificari aduse Legii societatilor comerciale

Transferul partilor sociale se realizeaza dupa publicarea hotararii asociatilor si dupa expirarea termenului de opozitie de 30 de zile, timp in care Oficiul Registrului Comertului instiinteaza ANAF cu privire la aceasta operatiune.