



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT**

**MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA
STATE TAX SERVICE**

ORDIN

Nr. _____
din _____ 2024

*Cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind
anularea înregistrării ca contribuabil al TVA.*

În scopul eficientizării administrării fiscale la compartimentul TVA și în temeiul art.113 din
Codul fiscal,

ORDON:

1. Se aprobă Instrucțiunea privind anularea înregistrării ca contribuabil al TVA conform anexei la prezentul ordin.
2. Prezentul Ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Director

Olga GOLBAN

INSTRUCȚIUNE **privind anularea înregistrării ca contribuabil al TVA**

1. Inițierea acțiunilor de anulare a înregistrării ca contribuabil al TVA se efectuează în temeiul art.113 din Codul fiscal.

Procedura de anulare a înregistrării ca contribuabil al TVA se realizează prin intermediul Sistemul Informațional Automatizat „e-Cerere” (SIA „e-Cerere”).

2. Inițierea procedurii de anulare a înregistrării ca contribuabil al TVA se efectuează:

1) la inițiativa subiectului impozabil - în cazul suspendării livrărilor supuse TVA, prin depunerea înștiințării respective (cererii) la Serviciului Fiscal de Stat (în continuare – SFS) (art.113 alin.(1) din Codul fiscal);

2) la inițiativa SFS - în cazul existenței situațiilor specificate la art.113 alin.(2) din Codul fiscal:

a) subiectul impunerii nu a prezentat declarația privind TVA pentru o perioadă fiscală;

b) informația prezentată despre sediul subiectului și sediul subdiviziunilor acestuia este neveridică;

c) subiectul impunerii aflat în proces de lichidare nu a depus cererea privind anularea înregistrării ca contribuabil al TVA în legătură cu lichidarea până la începerea controlului fiscal, anularea fiind efectuată în cadrul controlului și consemnată în actul de control.

3. Sub incidența procedurii de anulare a înregistrării ca contribuabil al TVA în baza cererii contribuabilului în conformitate cu art.113 alin.(1) din Codul fiscal nu cad subiecții impozabili, care:

- pe parcursul a 12 luni consecutive precedente lunii în care a fost depusă cerere au înregistrat livrări impozabile cu TVA și/sau scutite cu drept de deducere, precum și import de servicii ce fac obiectul impunerii cu TVA, în valoarea ce depășește 1,2 mln. lei;

- sînt în procedura de insolabilitate și dețin masă debitoare, care nu este scutită de TVA fără drept de deducere;

- dețin obiecte ale impunerii cu TVA.

4. La anularea înregistrării subiectului impozabil în baza cererii contribuabilului de suspendare a livrărilor impozabile potrivit art.113 alin.(1) din Codul fiscal, SFS va analiza situația contribuabilului din punct de vedere al riscurilor pentru administrarea fiscală, va întocmi actul de control și va emite decizia cu privire la anularea înregistrării în calitate de plătitor de TVA, cu înscrierea ulterioară a informației în SIA „e-Cerere”.

În cazul în care se constată că contribuabilul întrunește riscuri pentru administrarea fiscală, SFS va decide asupra oportunității efectuării controlului fiscal.

Cererea de anulare a statutului de contribuabil al TVA la inițiativa subiectului impozabil urmează a fi examinată în termen maxim de 30 zile conform prevederilor Codului Administrativ.

5. În cazul lichidării contribuabilului cu statut activ de contribuabil al TVA, SFS în cadrul efectuării controlului va asigura anularea înregistrării statutului cu emiterea deciziei cu privire la anularea înregistrării în calitate de plătitor de TVA.

În cazul în care contribuabilul nu întrunește riscuri pentru administrarea TVA, anularea statutului de plătitor al TVA se va realiza cu inițierea controlului tematic privind anularea statutului de contribuabil al TVA .

6. La anularea statutului de contribuabil al TVA se întocmește actul de control în care se consemnează stabilirea faptului corespunderii sau necorespunderii criteriului de anulare, stabilit la art.113 alin.(1) din Codul fiscal și în baza căruia se emite decizia de anulare ca contribuabil al TVA cu specificarea respectării art.113 alin.(3) din Codul fiscal în partea ce ține de calcularea TVA pe stocul de mijloace fixe, mărfuri la procurarea cărora TVA a fost dedusă, precum și necesitatea prezentării ultimei declarații TVA conform art.114 alin.(2) din Codul fiscal.

7. În situațiile în care se examinează cazul de anulare a înregistrării ca contribuabil al TVA la inițiativa subiectului impozabil și nu se întrunesc condițiile necesare pentru anulare (subiectul deține obiecte ale impunerii cu TVA), în termen de 30 zile lucrătoare de la data depunerii cererii prin intermediul SIA „e-Cerere”, solicitantului i se remite înștiințarea despre imposibilitatea satisfacerii solicitării, motivele fiind inclusiv cele specificate la punctul 3 al prezentei Instrucțiuni, nu înainte de a fi audiat potrivit Codului administrativ, cu întocmirea procesului verbal de audiere.

8. La constatarea corespunderii criteriilor de anulare a înregistrării la inițiativa SFS stipulate în art.113 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal, subdiviziunea responsabilă din cadrul SFS:

- prin scrisoare de conformare, remisă în cabinetul electronic personal al contribuabilului, informează solicitantul privind încălcarea prevederilor art.115 alin.(1) din Codul fiscal;
- întocmește actul de control, prin care va fi constatat faptul corespunderii criteriului de anulare prevăzut de art.113 alin.(2) lit.b) și/sau c) din Codul fiscal și emite decizia de anulare a înregistrării ca plătitori de TVA.

Luînd în considerație prevederile art.113 alin.(4) din Codul fiscal, data anulării înregistrării ca contribuabil al TVA se consideră data întocmirii actului de control în a cărui bază este emisă decizia privind anularea înregistrării.

9. Subdiviziunea responsabilă din cadrul SFS, în baza actului de control în care s-a verificat respectarea prezentării declarației privind TVA pentru fiecare perioadă fiscală conform prevederilor art.113 alin.(2) lit. b) din Codul fiscal și a deciziei emise pe marginea acestuia, va asigura anularea înregistrării ca contribuabil al TVA în SI al SFS cu generarea cazului de anulare în SIA „e-Cerere” și anexarea actului de control și a deciziei în format scanat în acest sistem, nu înainte de a fi audiat potrivit Codului administrativ la emiterea deciziei, dacă este posibilă audierea lui.

Controlul fiscal se consideră finalizat la momentul semnării actului de control fiscal de către toți participanții la control (sau expedierii prin poștă în cazul refuzului contribuabilului de a semna și/sau primi actul de control, sau cînd controlul a fost efectuat în lipsa contribuabilului). În cazul în care contribuabilul refuză semnarea actului de control și comunicarea acestuia are loc conform art.129¹ din Codul fiscal, data finalizării controlului se consideră data semnării actului de control doar de către funcționarii fiscali.

Termenul de prezentare a dezacordului, se va calcula în raport cu data aducerii la cunoștință a actului de control, în dependență de modalitatea de comunicare, și anume:

1. În cazul în care actul de control a fost înmănat contribuabilului – data aplicării semnăturii;
2. În cazul în care actul de control a fost comunicat prin publicitate – la expirarea a 15 zile de la data publicării anunțului;
3. În cazul în care expedierea actelor administrative, a citațiilor, a altor acte sau răspunsuri la adresări, se face prin intermediul cutiei poștale din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS, documentele se consideră recepționate – la data remiterii documentelor în cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului.

10. În cazul inițierii procedurii de anulare a statutului de contribuabil al TVA la inițiativa SFS bazate pe prevederile art.113 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, în vederea constatării faptului prezentării informației neveridice despre sediul subiectului și sediul subdiviziunilor acestuia se inițiază control cu întocmirea actului de control.

În act, ca suport probatoriu, se vor menționa documentele verificate în cadrul controlului, precum și explicațiile preluate de la contribuabil (în cazul în care acestea au fost preluate), explicații ale persoanelor cu funcții de răspundere a contribuabilului sau a persoanelor terțe.

11. În baza actului de control se va emite decizia de anulare a înregistrării ca contribuabil al TVA cu respectarea strictă a procedurii de emitere a acestor acte, prevăzută de Codul fiscal și respectarea procedurii de expediere și comunicare a actelor SFS.

Concomitent, se va asigura anularea înregistrării ca contribuabil al TVA în SI al SFS, cu generarea cazului de anulare în SIA „e-Cerere” și anexarea actului de control și deciziei în format scanat în acest sistem.

12. În cazul în care, la efectuarea controlului fiscal în cadrul procedurii de lichidare a agentului economic se constată faptul că acesta nu a depus cererea privind anularea statutului de contribuabil al TVA până la începerea controlului fiscal, anularea statutului de plătitor de TVA va avea loc în temeiul art.113 alin.(2) lit.d) din Codul fiscal cu reflectarea acestui motiv în actul de control.