

**Tabel Studiu Deloitte România: Obținerea codului de TVA, comparație între procedurile din România și alte state UE**

No.	Questions	RO	EST	DE	SK	AT	NL	PL	CZ	BG	UK	IT	GR	HR
1	Este procedura de înregistrare în scopuri de TVA clară?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Dosarul pentru înregistrare în scopuri de TVA se transmite online sau pe hârtie?	hârtie	online	hârtie	online	hârtie	online	online	hârtie/online	hârtie/online	hârtie	online	hârtie	hârtie
3	Contribuabilul are la cunoștință setul complet de informații pe care trebuie să îl transmită pentru a obține codul de TVA?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Există situații în care funcționarii fiscului solicită alte documente decât cele cerute de legislație?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Există un punctaj care trebuie îndeplinit pentru a obține codul de TVA?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Dacă da, punctajul este disponibil/ transparent pentru contribuabili?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Există o cerință ca sediul social să fie în proprietate sau închiriat pentru o perioadă minimă?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Dacă da, care este perioada minimă?	6 luni						neprecizată					neprecizată	
7	Există o cerință ca administratorul să dea declarații pe propria răspundere?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	posibil	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Există o cerință privind transmiterea bilanțului contabil?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	posibil	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9	Există cerințe de a avea un contabil angajat sau un contract de servicii de contabilitate?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	posibil	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10	Există o cerință de a avea deja angajați, contracte cu clienți deja semnate?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	posibil	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

11	Există o cerință de a avea deschis un cont curent bancar când se transmite declarația?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	posibil	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
12	Există o cerință ca niciunul dintre administratori să nu aibă cazier fiscal pentru o perioadă predefinită?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	posibil	<input checked="" type="checkbox"/>	posibil	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
13	După depunerea dosarului complet, cât durează până când este obținut codul de TVA?	60 zile	5 zile	2-8 săptămâni	21 zile	20-30 zile	3-8 săptămâni	cca 14 zile	90 zile	14 zile	cca. 30 zile	imediat	imediat	8 zile
14	După depunerea dosarului complet, există o persoană desemnată cu care puteți verifica statusul procesului de înregistrare?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
15	Poate fi verificat online statusul înregistrării în scopuri de TVA?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
16	După depunerea dosarului complet, vă așteptați să fiți invitați la o întâlnire cu inspectorii fiscali pentru a vă susține cazul?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Observații privind particularitățile procedurii în alte state pe baza comentariilor transmise de profesioniștii din rețeaua Deloitte:**

- **Estonia**

De regulă, autoritățile fiscale contactează solicitanții prin email dacă cer informații suplimentare. Uneori, contribuabilii pot considera că este mai simplu dacă se întâlnesc direct cu oficialii. Informațiile cerute de autorități vizează operațiunile taxabile. Contribuabilul primește decizia de înregistrare în scopuri de TVA prin email.

- **Germania**

Contribuabilii completează un chestionar, dar documentele pe care le solicită autoritățile nu sunt prevăzute expres de legislație, fiind în funcție de informațiile specifice pe care le conține formularul de declarație publicat de administrația fiscală locală.

- **Slovenia**

Trebuie furnizate diferite documente (de exemplu facturi, contracte etc) pentru a demonstra că societatea este o persoană taxabilă. Nu există o listă oficială de documente care trebuie depuse, de la caz la caz autoritățile pot cere anumite informații/documente.

- **Austria**

Este un proces simplu. Toate informațiile necesare și formularele sunt postate pe pagina Ministerului de Finanțe. Autoritățile pot iniția o vizită la contribuabil dacă există suspiciuni, de exemplu, dacă nu sunt furnizate informațiile complete sau există premise că nu se desfășoară nicio activitate economică.

- **Olanda**

Informațiile privind societățile cu răspundere limitată sunt furnizate autorităților fiscale de către Registrul Comerțului. Procedura de înregistrare se realizează electronic între instituții. Contribuabilii pot afla orice informații prin intermediul Registrului Comerțului. Totodată, autoritățile fiscale pot solicita informații suplimentare de la contribuabil dacă consideră necesar.

- **Polonia**

Codul de identificare obținut de la Registrul Comerțului poate fi utilizat și în scopuri de TVA. Persoanele care au cazier fiscal nu pot fi membri în board-ul societăților și prin urmare procedura de înregistrare în scopuri de TVA nu mai necesită informații în acest sens. Se pot cere informații pentru a constata dacă se desfășoară activitate. Există cerința să existe un sediu social, dar nu este prevăzută o perioadă minimă de deținere.

- **Cehia**

Nu există prevăzut un set de documente, dar autoritățile fiscale pot solicita orice tip de informații/documente.

- **Bulgaria**

Procesul de înregistrare este condiționat de existența documentelor privind societatea și de lipsa cazierului fiscal pentru directori, acționari majoritari care trebuie să dea o declarație pe propria răspundere în acest sens.

- **Marea Britanie**

Nu există un set de documente necesare, iar cererea de înregistrare poate fi respinsă dacă nu există indicii că vor avea loc activități taxabile.

- **Italia**

Instrucțiunile privind documentele/informațiile sunt clare și publice. Cererea de înregistrare se depune online și nu se atașează documente. Există un hotline pentru întrebări/cereri de informații/verificarea statusului cererii.

- **Grecia**

Numărul de identificare fiscal este unic și, prin urmare, poate fi folosit și pentru scopuri de TVA. Înregistrarea în scopuri de TVA nu este un proces separat de cel de înregistrare fiscală, ci se desfășoară concomitent. În funcție de profilul activității se depun documente diferite. Documentele suport se pot depune la Registrul Comerțului sau la autoritățile fiscale. Alte documente pot fi cerute, ulterior, de autoritățile fiscale.

- **Croația**

Se solicită un set de documente privind, în principal, înregistrarea la Registrului Comerțului, sediul și contracte de muncă dacă este cazul.