

PROIECT

Anexa nr.1

Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una din situațiile prevăzute la art.78¹ alin.(1) lit.b) și lit.c) din Codul de procedură fiscală, precum și Procedura de emitere a deciziei de declarare în inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală

I. Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art.78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

2. În sensul prezentului ordin, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat",
- 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate",
- 101 "Declarație privind impozitul pe profit",
- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată",
- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată",
- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri",
- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

3. Procedura pentru întocmirea listei contribuabililor declarați inactivi se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie – 25 iunie (declarații aferente lunilor decembrie an precedent – mai an curent);

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie – 25 decembrie (declarații aferente lunilor iunie – noiembrie).

4. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise de organul fiscal, depun declarațiile fiscale aferente perioadei de referință, până la expirarea termenului de 15 de zile prevăzut în conținutul notificării.

5. Prezenta procedură nu se aplică contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art. 78¹ alin.(1) lit.b) și c) din Codul de procedură fiscală.

6. Sediile secundare înregistrate fiscal ale contribuabililor declarați inactivi sunt considerate inactice pe perioada în care contribuabilii care le-au înființat rămân inactivi.

PROIECT

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi

1. Lunar, organul fiscal în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite potrivit pct.1.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct.2 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la lit.A pct.2 din prezenta procedură;

b) nu se selectează :

- contribuabilii cărora li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal competent, o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu) ;

- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite, prin decizie, de către organele de inspecție fiscală;

- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct.2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5. În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct.2, compartimentul de specialitate transmite fiecărui contribuabil din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală potrivit modelului din anexa nr.5.e) la ordin. Comunicarea notificării se realizează potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală.

6. Contribuabilii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificărilor prevăzute la pct.5, și-au îndeplinit obligațiile declarative, sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. După expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă se întocmește o decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5.a) la ordin.

8. Decizia de declarare în inactivitate se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală iar,

PROIECT

un exemplar se arhivează la dosarul fiscal. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicării deciziei de declarare în inactivitate.

9. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării deciziei de declarare în inactivitate, potrivit legii, compartimentul de specialitate înscrie în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) data declarării inactivității fiscale, și anume data comunicării către contribuabil a deciziei de declarare în inactivitate;
- e) denumirea organului fiscal care a emis decizia de declarare în inactivitate, respectiv direcția generală regională a finanțelor publice sau Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, după caz.

10. Decizia de declarare în inactivitate produce efecte față de terți de la data înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

II. Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una din situațiile prevăzute la art.78¹ alin.(1) lit.b) și lit.c) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarați inactivi, în sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică trebuie să îndeplinească una din următoarele condiții:

- a) se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
- b) organele fiscale au constatat că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

2. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct.1 revine organelor de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și structurilor sale subordonate, respectiv structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, și unitățile subordonate, după caz.

B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, va întocmi un proces-verbal prin care se va consemna această situație.

Totodată, organul de inspecție fiscală va trimite la adresa de domiciliu a reprezentantului legal al contribuabilului, dacă acesta este persoană fizică rezidentă română, invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale.

2. La finalizarea controlului organul de inspecție fiscală va întocmi un dosar care va cuprinde:

PROIECT

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art.78¹ alin.(1) lit.b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr.5.g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

C. Procedura privind verificarea contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat

1.1 În situația în care se constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat, organul de inspecție fiscală va solicita în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se va trimite și la adresa de domiciliu a reprezentanților legali ai contribuabilului, dacă aceștia sunt persoane fizice rezidente române.

1.2 În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală va trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează.

2. Identificarea sediilor secundare ale contribuabilului se va face conform bazei de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acesta.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală, se va încheia un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se vor anexa următoarele documente:

a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală va întocmi un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art.78¹ alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr.5.g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

6. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la Secțiunea B pct. 2. și Secțiunea C pct.5, va fi întocmit în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.b) și lit.c) din Codul de procedură fiscală va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, în vederea întocmirii de către compartimentul de specialitate a deciziei de declarare în inactivitate, conform capitolului III pct. 2, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit.

PROIECT

III. Procedura de emitere și comunicarea Deciziei de declarare în inactivitate, în cazul contribuabililor care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 78¹ alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală

1. Organul de inspecție fiscală competent, care întocmește documentația privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea inactivității fiscale potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.b)/lit.c) din Codul de procedură fiscală, semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală competent. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr.5.g) la ordin.

2. Pe baza avizului primit de la organul de inspecție fiscală competent, compartimentul de specialitate întocmește decizia de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5.a) la ordin.

3. Prevederile pct. 8 - 10 de la capitolul I secțiunea B se aplică corespunzător.

IV. Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general, a deciziei de declarare în inactivitate potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate primește avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.b)/lit.c) din Codul de procedură fiscală, sistează procedura de declarare în inactivitate potrivit prevederilor art. 78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală.

2. Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.a) și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală potrivit art. 78¹ alin.(1) lit.b)/lit.c) din Codul de procedură fiscală. Referatul se avizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.