

PROIECT

Anexa nr.3

Procedura de scoatere din evidența contribuabililor declarați inactivi ca urmare a unei erori

1. Contribuabilii declarați inactivi ca urmare a unei erori se scot din evidența contribuabililor inactivi, din oficiu, de către organul fiscal competent sau la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului declarat inactiv, după caz.

2. În cazul în care un contribuabil constată că, din eroare, a fost înscris în registrul contribuabililor inactivi, poate solicita eliminarea din registru, prin depunerea la organul fiscal competent, direct sau prin împuternicit, a unei cereri.

3. După primirea cererii, organul fiscal competent verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului fiscal.

4. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la condițiile pe baza cărora contribuabilul a fost declarat inactiv, organul fiscal competent solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în Anexa nr.5.e) la ordin.

5. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. În cazul în care contribuabilul notificat nu se prezintă pentru clarificarea situației fiscale în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, solicitarea de eliminare din evidența contribuabililor declarați inactivi se respinge.

7. În acest caz, compartimentul de specialitate întocmește o notă care cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii și la care se anexează notificarea transmisă contribuabilului. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal competent.

8. Motivația respingerii cererii de eliminare din evidența contribuabililor declarați inactivi se comunică, în scris, contribuabilului.

9. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura prevăzută la pct. 1 - 4.

10. Dacă organul fiscal competent constată, din oficiu sau ca urmare a solicitării contribuabilului, că un contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

- datele de identificare ale contribuabilului (denumire, domiciliu fiscal, cod de identificare fiscală);

- numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;

- dacă propunerea de scoatere din evidența contribuabililor inactivi este făcută din oficiu de către organul fiscal sau ca urmare a unei cereri a contribuabilului (numărul și data cererii);

- descrierea situației care a condus la înscrierea contribuabilului în evidența contribuabililor declarați inactivi din eroare;

- propunerea de scoatere din evidența contribuabililor declarați inactivi din eroare.

11. Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se vizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează spre aprobare către conducătorul organului fiscal.

12. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de către directorul general.

PROIECT

13. Pe baza referatului aprobat, organul fiscal emite decizia de anulare a deciziei de declarare în inactivitate a contribuabilului, cu efect pentru viitor și pentru trecut. Decizia de anulare a deciziei de declarare în inactivitate, prevăzută în Anexa nr.5.c) la ordin, se înaintează, spre aprobare, directorului executiv al direcției generale a finanțelor publice. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili decizia se aprobă de către directorul general.

14. Decizia se comunică contribuabilului cu respectarea art.44 din Codul de procedură fiscală.

15. Procedura prevăzută la pct. 10 - 13 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.

16. Contribuabilii declarați inactivi ca urmare a unei erori se elimină din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați și își păstrează calitatea de contribuabili activi pe toată perioada de la comunicării deciziei de declarare în inactivitate până la data comunicării deciziei de anulare a acesteia.

17. În cazul contribuabililor declarați inactivi ca urmare a unei erori și eliminați din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. În acest caz, se menține data înregistrării în scopuri de TVA inițială, contribuabilul păstrându-și această calitate inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării deciziei de anulare a acesteia .

18. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, organul fiscal constată că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal competent.

19. Motivația respingerii cererii de eliminare din evidența contribuabililor declarați inactivi se comunică, în scris, contribuabilului.

20. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de eliminare din evidența contribuabililor inactivi se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.