

PROIECT

Anexa nr.4

PROCEDURA de scoatere din evidența contribuabililor declarați inactivi a contribuabililor radiați

1. Pentru contribuabilii care au fost declarați inactivi și care își încetează activitatea se actualizează corespunzător, de către organele fiscale în a căror evidență fiscală aceștia sunt înregistrați, Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

2. În sensul prezentei proceduri, contribuabilii care își încetează activitatea, denumiți în continuare contribuabili radiați, sunt:

a) comercianții radiați din registrul comerțului;
b) ceilalți contribuabili, cu excepția comercianților, care la încetarea condițiilor care au generat înregistrarea fiscală au depus certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării.

3. În prima zi a fiecărei luni, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

- datele de identificare ale contribuabililor radiați (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);
- numărul și data documentului care atestă radierea;
- data radierii;
- numărul și data deciziei prin care respectivii contribuabili au fost declarați inactivi;
- propunerea de scoatere din evidența contribuabililor declarați inactivi a contribuabililor radiați.

4. Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se vizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de către conducătorul organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

5. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de către directorul general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor.

6. Pe baza referatului aprobat se întocmește lista cuprinzând datele de identificare ale contribuabililor declarați inactivi care au fost radiați din Registrul contribuabililor.

7. Listele avizate de conducătorul organului fiscal/directorul general adjunct se transmit în format electronic, scanate, de direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili către Direcția generală de tehnologia informației și vor fi însoțite de o adresă de înaintare, semnată de directorul general, care va include numărul de contribuabili cuprinși în listă.

8. Procedura prevăzută la pct. 3 - 7 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.

9. În prima zi de la primirea listelor prevăzute la pct. 7, Direcția generală de tehnologia informației verifică fiecare contribuabil din liste cu informațiile existente din Registrul contribuabililor la nivel central și în situația confirmării radierii operează în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, înscriind, pentru fiecare contribuabil din listă, data radierii. În cazul în care se constată că unii contribuabili nu figurează ca fiind radiați în Registrul contribuabililor la nivel central, Direcția generală de tehnologia informației comunică direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției generale de administrare a marilor contribuabililor lista contribuabililor care se află în această situație.

10. Contribuabililor declarați inactivi, care au fost radiați li se păstrează istoricul în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, pe o perioadă de 5 ani începând cu 1 ianuarie a anului următor celui în care au fost radiați.