

**Procedura de înregistrare fiscală,
din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale,
a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală,
potrivit legii**

A. Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Prin organ fiscal competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege organul fiscal:

a) în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul – în cazul contribuabililor care au domiciliu fiscal,

b) în a cărui rază teritorială se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale – în cazul contribuabililor care nu au domiciliu fiscal,

c) în a cărui rază teritorială se află sediul permanent – în cazul contribuabililor nerezidenți care își desfășoară activitatea pe teritoriul României prin sedii permanente,

d) în a cărui rază teritorială se află sediul secundar - în cazul sediilor secundare care au obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii,

e) stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice – pentru contribuabilii nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent.

3. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice, persoanelor juridice, precum și entităților fără personalitate juridică, care au obligația depunerii declarației de înregistrare fiscală, conform legii, precum și sediilor secundare care au obligația înregistrării ca plătitori de impozit pe venituri din salarii, conform legii.

4. Prezenta procedură nu se aplică persoanelor fizice care dețin cod numeric personal și sunt supuse impozitului pe venit.

B. Procedura privind înregistrarea, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal, care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii

1. Înregistrarea fiscală, din oficiu, a contribuabililor se realizează de către organul fiscal competent:

a) pe baza constatărilor proprii,

b) la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale.

2. Dacă înregistrarea fiscală, din oficiu, se realizează pe baza constatărilor unor compartimente din cadrul organului fiscal competent, aceste compartimente transmit compartimentului de specialitate o solicitare motivată, însoțită de copii de pe documentele care au stat la baza formulării solicitării. Solicitarea se semnează de conducătorul compartimentului solicitant.

3. Dacă înregistrarea fiscală, din oficiu, se realizează pe baza constatărilor organelor de inspecție fiscală, acestea transmit compartimentului de specialitate o solicitare motivată, însoțită de copii de pe actele care au stat la baza formulării solicitării. Solicitarea se semnează de coordonatorul organului de inspecție fiscală.

4. Dacă înregistrarea fiscală, din oficiu, se realizează la cererea altor autorități care administrează creanțe fiscale, aceste autorități transmit organului fiscal competent o solicitare motivată, însoțită de copii de pe documentele care au stat la baza formulării solicitării. Solicitarea se semnează de conducătorul autorității solicitante.

5. Compartimentul de specialitate emite notificări, pe care le comunică potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală contribuabililor, în cazul în care înregistrarea fiscală, din oficiu, are la bază:

- a) constatări proprii ale organelor de administrare fiscală,
- b) solicitări ale altor organe care administrează creanțe fiscale.

6. Nu se emit notificări, în cazul în care înregistrarea fiscală, din oficiu, are la bază:

- a) constatări ale organelor de inspecție fiscală,
- b) hotărâri judecătorești definitive și irevocabile transmise de instanțele judecătorești, prin care se dispune înscrierea unor fapte în cazierul fiscal al persoanelor fizice nerezidente, neînregistrate fiscal în România.

7. În cazul în care, urmare notificării, contribuabilul depune declarația de înregistrare fiscală, procedura se sistează prin referat motivat, înregistrarea fiscală efectuându-se în baza declarației de mențiuni a contribuabilului. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal competent.

8. În cazul în care, urmare notificării, contribuabilul prezintă organului fiscal competent documente din care să rezulte că nu are obligația de a solicita înregistrarea fiscală, compartimentul de specialitate analizează documentația depusă și întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, a contribuabilului. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal competent. Sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, se aduce, de îndată, la cunoștința contribuabilului.

9. Compartimentul de specialitate, în baza datelor deținute, întocmește un referat prin care propune înregistrarea fiscală, din oficiu, a contribuabilului respectiv, dacă:

- a) contribuabilul nu se prezintă în urma notificării,
- b) contribuabilul nu a fost notificat, potrivit pct.3 din prezenta secțiune.

Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal competent.

10. În baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate emite Decizia privind înregistrarea fiscală, din oficiu, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.2 a) la ordin. Decizia se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

11. Data înregistrării, din oficiu, a contribuabilului este data comunicării deciziei.

12. După comunicarea deciziei, compartimentul de specialitate, emite certificatul de înregistrare fiscală, pe care îl comunică contribuabilului potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală.

13. Odată cu înregistrarea contribuabilului, se aplică și sancțiunile pentru nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarației de înregistrare fiscală, conform prevederilor legale în vigoare.

14. Dacă înregistrarea fiscală s-a realizat la solicitarea altei autorități care administrează creanțe fiscale, după comunicarea deciziei privind înregistrarea fiscală, din oficiu, compartimentul de specialitate comunică autorității solicitante codul de înregistrare fiscală atribuit respectivului contribuabil, precum și data înregistrării fiscale.

15. Documentele care au stat la baza înregistrării fiscale, precum și actele administrative și procedurale emise de organul fiscal în aplicarea procedurii, se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

C. Procedura de îndreptare a erorilor materiale în cazul înregistrării fiscale

1. Organul fiscal competent poate îndrepta eroarea materială la înregistrarea fiscală, din oficiu sau la solicitarea contribuabilului.

2. Compartimentul de specialitate întocmește un referat care cuprinde, în mod obligatoriu:

- a) datele de identificare a contribuabilului
- b) documentele care au stat la baza înregistrării fiscale, din oficiu,
- c) numărul și data deciziei privind înregistrarea fiscală, din oficiu, precum și ale certificatului de înregistrare fiscală,
- d) motivația propunerii de îndreptare a erorii materiale.

3. În baza referatului aprobat de conducătorul organului fiscal competent, compartimentul de specialitate emite “Decizia de anulare a deciziei privind înregistrarea fiscală, din oficiu”, cu efect pentru viitor și pentru trecut. Anularea înregistrării produce efecte din prima zi în care contribuabilul a fost înregistrat fiscal.

4. Decizia se întocmește de compartimentul de specialitate, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.2 b) la ordin. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

5. După comunicarea deciziei, compartimentul de specialitate anulează și certificatul de înregistrare fiscală a contribuabilului respectiv, conform art.47 din Codul de procedură fiscală.

6. Documentele care au stat la baza îndreptării erorii materiale la înregistrarea fiscale, precum și actele administrative și procedurale emise de organul fiscal în aplicarea procedurii, se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.