

PROIECT

Anexa nr.2

Procedura de reactivare a contribuabililor declarați inactivi

I. Procedura privind reactivarea contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.a) - c) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi reactivați, contribuabilii declarați inactivi potrivit art. 92 alin.(1) lit.a) - c) din Codul de procedură fiscală trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să își îndeplinească toate obligațiile declarative prevăzute de lege;
- b) să nu înregistreze obligații fiscale restante;
- c) organul fiscal central să constate că aceștia funcționează la domiciliul fiscal declarat.

2. Condiția prevăzută la pct.1 lit.a) se consideră îndeplinită și în cazul în care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organele de inspecție fiscală.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare se reactivează de organul fiscal central, la cererea acestora, după îndeplinirea obligațiilor declarative.

4. Reactivarea contribuabililor se face cu data comunicării deciziei de reactivare. Decizia de reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

5. Sediile secundare înregistrate fiscal ale contribuabililor reactivați sunt considerate active, începând cu data reactivării contribuabililor care le-au înființat.

B. Fluxul de reactivare a contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.a) - c) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care un contribuabil îndeplinește condițiile de reactivare, acesta poate solicita reactivarea, prin depunerea unei cereri la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat.

2. După primirea cererii, compartimentul de specialitate verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil îndeplinește condițiile de reactivare prevăzute la secțiunea A pct. 1.

3. Verificarea îndeplinirii condiției de reactivare referitoare la obligațiile declarative se realizează de către compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale.

4. Perioada supusă verificării cuprinde termenele de declarare aferente perioadei de prescripție a dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale, inclusiv pentru perioada în care contribuabilul a fost declarat inactiv.

5. Se consideră că un contribuabil și-a îndeplinit obligațiile declarative pentru perioada în care acesta a beneficiat de regimul derogatoriu de declarare sau pentru care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organele de inspecție fiscală.

PROIECT

6. Îndeplinirea condiției de reactivare referitoare la obligațiile de plată se verifică de compartimentul cu atribuții în organizarea evidenței pe plătitori, la solicitarea compartimentului de specialitate.

7.1. Condiția de reactivare referitoare la funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat, potrivit art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) se consideră a fi îndeplinită, prin depunerea de către contribuabil, la compartimentul de specialitate, a unei declarații pe propria răspundere conform căreia contribuabilul funcționează la domiciliul fiscal declarat.

Ulterior reactivării contribuabililor, cu ocazia controalelor tematice efectuate de organele de inspecție fiscală, acestea vor verifica veridicitatea declarației pe propria răspundere depusă de contribuabil cu privire la îndeplinirea condiției de reactivare prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală.

7.2. În cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c), după caz, la propunerea organelor de inspecție fiscală, verificarea condiției de reactivare prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se realizează de către organele de inspecție fiscală.

7.3. În cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c), după caz, la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală, verificarea condiției de reactivare prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se realizează de către organele de control din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală.

8. Dacă în baza informațiilor din evidența fiscală se constată că, contribuabilul și-a îndeplinit condițiile de reactivare referitoare la obligațiile de declarare și de plată, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

- datele de identificare ale acestuia, (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);
- numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;
- motivația propunerii de reactivare.

8.1. Referatul se avizează, după caz, de către conducătorul organului fiscal competent, șeful de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

8.2 În cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, în vederea reactivării acestora, referatul va fi însoțit de declarația pe propria răspundere.

8.3. Referatul cuprinzând contribuabilii propuși pentru reactivare se transmite organului de inspecție fiscală competent, în vederea verificării condiției de reactivare prevăzută la art. 92 alin.(5) lit.c) din Codul de procedură fiscală, numai pentru contribuabilii care au fost propuși pentru declararea în inactivitate de către organele de inspecție fiscală și declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.b) sau c) din Codul de procedură fiscală, după caz.

8.4. În cazul în care propunerea de inactivare a contribuabilului a fost făcută de către Direcția generală antifraudă fiscală, referatul se transmite acesteia, în vederea verificării condiției de reactivare prevăzută la art. 92 alin.(5) lit.c) din Codul de procedură

PROIECT

fiscală, numai pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.b) sau c) din Codul de procedură fiscală, după caz, la propunerea acesteia.

8.5. Ca urmare a controlului, organul de inspecție fiscală sau Direcția generală antifraudă fiscală, întocmește documentația specifică, precum și avizul cuprinzând propunerea de reactivare sau respingere a cererii, pentru fiecare contribuabil, înscriind ca motivație dacă a fost îndeplinită sau nu condiția de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală.

8.6. Avizul se semnează de conducătorul organului de inspecție fiscală competent sau al Direcției generale antifraudă fiscală, după caz și se transmite organului fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

8.7. În baza referatului însoțit de declarația pe propria răspundere sau a avizului organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, cuprinzând propunerea de reactivare, pentru fiecare contribuabil, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de reactivare, care se înaintează spre semnare, șefului de administrație în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili. Modelul Deciziei de reactivare este prevăzut în Anexa nr. 5.b) la ordin.

8.8. Decizia de reactivare se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal.

8.9. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării deciziei de reactivare, 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 reactivării, și anume data comunicării deciziei de reactivare a contribuabilului;
- e) denumirea organului fiscal central care a emis Decizia de reactivare, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului.

8.10. Decizia de reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

8.11. În cazul în care avizul organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, cuprinde propunerea de respingere a cererii de reactivare, pentru fiecare contribuabil, pe baza referatului aprobat și a avizului, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de reactivare, care se înaintează spre semnare, șefului de administrație în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili. Modelul Deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevăzut în Anexa nr. 5.d) la ordin.

PROIECT

8.12. Decizia de respingere a cererii de reactivare se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal.

8.13. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de reactivare se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

9. Dacă în baza informațiilor din evidența fiscală se constată că, contribuabilul nu a îndeplinit condițiile de reactivare referitoare la obligațiile de declarare și de plată, compartimentul de specialitate întocmește o notă, în vederea respingerii cererii, care cuprinde, în mod obligatoriu, motivația respingerii cererii.

9.1. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii nota se aprobă de către șeful de administrație adjunct - colectare, iar în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, de către directorul general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor.

9.2. În baza notei aprobate, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de reactivare, care se înaintează, spre semnare, șefului de administrație în cazul administrațiilor județene a finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili. Modelul Deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevăzut în Anexa nr. 5.d) la ordin.

9.3. Decizia de respingere a cererii de reactivare se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal.

9.4. Documentația care a stat la baza respingerii cererii de reactivare se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

10. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe cu privire la îndeplinirea obligațiilor de declarare și de plată, compartimentul de specialitate solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în Anexa nr.5.f) la ordin.

10.1. Notificarea se întocmește în două exemplare, și se înaintează, spre semnare, conducătorului organului fiscal competent, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

10.2. Exemplarul al doilea se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

10.3. Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

PROIECT

10.4. În cazul în care contribuabilul, în urma notificării, se prezintă în vederea clarificării situației fiscale, compartimentul de specialitate pe baza analizei efectuate, întocmește un referat, care cuprinde:

- datele de identificare ale acestuia, (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);

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

- motivația propunerii de reactivare.

10.5. Punctele 8.1 - 8.13 din prezenta procedură se aplică corespunzător.

10.6. 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 reactivare se respinge.

10.7. 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 în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, nota se aprobă de către șeful de administrație adjunct - colectare, iar în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, de către directorul general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor.

10.8. Punctele 9.2 - 9.4 din prezenta procedură se aplică corespunzător.

11. Procedura prevăzută de prezentul capitol, cu excepția secțiunii B pct. 6, 8.2 - 8.6, a prevederilor referitoare la declarația pe propria răspundere precum și la avizul organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, de la pct. 8.7, pct. 8.11 - 8.13 și pct. 9 - 10.8, se aplică și în cazul reactivării, după îndeplinirea obligațiilor declarative, a contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, a contribuabililor care au intrat în faliment sau a contribuabililor pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.

11.1. Documentația care a stat la baza aprobării cererii de reactivare se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

12. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, fluxul de reactivare a contribuabililor inactivi, prevăzut în prezenta procedură, se reia în mod corespunzător.

II. Procedura privind reactivarea contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.d) - g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Reactivarea contribuabililor declarați inactivi potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d) - g) din Codul de procedură fiscală se realizează din oficiu de către organul fiscal central, competent în administrarea contribuabilului, sau la solicitarea contribuabilului.

2. Pentru a fi reactivați, contribuabilii declarați inactivi potrivit art. 92 alin.(1) lit.d) - g) din Codul de procedură fiscală trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să își îndeplinească toate obligațiile declarative prevăzute de lege;

b) să nu înregistreze obligații fiscale restante;

PROIECT

c) organul fiscal central să constate că aceștia funcționează la domiciliul fiscal declarat.

2.1. Pe lângă condițiile prevăzute la pct. 2, contribuabilii declarați inactivi pentru situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, pentru a fi reactivați, trebuie să nu se mai afle în situația pentru care au fost declarați inactivi, conform mențiunilor înscrise în Registrul comerțului.

3. Condiția prevăzută la pct.2 lit.a) se consideră îndeplinită și în cazul în care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organele de inspecție fiscală.

4. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare se reactivează de organul fiscal central, la cererea acestora, după îndeplinirea obligațiilor declarative.

5. Reactivarea contribuabililor se face cu data comunicării deciziei de reactivare. Decizia de reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

6. Sediile secundare înregistrate fiscal ale contribuabililor reactivați sunt considerate active, începând cu data reactivării contribuabililor care le-au înființat.

B. Fluxul de reactivare a contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.d) - g) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care, urmare informațiilor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, reiese că, contribuabilul declarat inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, nu se mai află în situația pentru care a fost declarat inactiv, compartimentul de specialitate va proceda la reactivarea acestuia din oficiu.

1.1. Pentru verificarea condițiilor de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, în vederea reactivării contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.d) - g) din Codul de procedură fiscală, se vor aplica prevederile cap. I, secțiunea B, pct. 3 - 6, din prezenta procedură.

1.2. În vederea reactivării contribuabililor fluxul de reactivare prevăzut la cap. I, secțiunea B, pct. 8 - 8.13, 9 - 9.4, se va aplica în mod corespunzător.

2. În cazul în care reactivarea se realizează la solicitare contribuabilului, cererea de reactivare va fi însoțită de un Certificat constatator emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului din care să reiasă că nu se mai află în situația pentru care a fost declarat inactiv.

2.1. Pentru verificarea condițiilor de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, în vederea reactivării contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin.(1) lit.d) - g) din Codul de procedură fiscală, se vor aplica prevederile cap. I, secțiunea B, pct. 2 - 6, din prezenta procedură.

2.2. În vederea reactivării contribuabililor se va aplica în mod corespunzător fluxul de reactivare prevăzut la cap. I, secțiunea B.

PROIECT

III. Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare a contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea organelor de inspecție fiscală

1. În vederea verificării condiției de reactivare prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor transmite organului de inspecție fiscală competent, referatul privind contribuabilii propuși pentru reactivare, numai pentru contribuabilii prevăzuți la cap. I. secțiunea B pct.8.3, respectiv numai pentru contribuabilii care au fost propuși pentru declararea în inactivitate de către organele de inspecție fiscală și declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală.

2. După primirea referatului, organul de inspecție fiscală se va deplasa la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului pentru efectuarea unui control în vederea verificării că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

În acest sens, organul de inspecție fiscală verifică existența faptică a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat și după caz, a sediilor secundare declarate, precum și dacă contribuabilul desfășoară activitatea comercială în limita obiectului înscris în autorizația de funcționare, dacă spațiul folosit ca domiciliu fiscal/sediu secundar permite desfășurarea activităților pentru care societatea este autorizată.

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

a) proces-verbal la care se vor anexa documentele justificative care să ateste că respectivul contribuabil funcționează la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzut în anexa nr.5g) la ordin, care va cuprinde și motivația dacă a fost îndeplinită sau nu condiția de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzut la pct. 3, va fi întocmit în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, în vederea întocmirii de către compartimentul de specialitate a Deciziei de reactivare sau a Deciziei de respingere a cererii de reactivare, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit.

IV. Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare a contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală

1. În vederea verificării condiției de reactivare prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii declarați inactivi la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală, organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor transmite Direcției generale antifraudă fiscală, referatul privind contribuabilii propuși pentru reactivare.

2. După primirea referatului, Direcția generală antifraudă fiscală efectuează un control la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului în vederea constatării existenței

PROIECT

faptice a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat precum și a faptului că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

3. La finalizarea controlului organul de control va întocmi un dosar care va cuprinde:

a) proces-verbal la care se vor anexa documentele justificative care să ateste că respectivul contribuabil funcționează la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, care va cuprinde și motivația dacă a fost îndeplinită sau nu condiția de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5) lit. c) din Codul de procedură fiscală, semnat de conducătorul organului de control.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzut la pct. 3, va fi întocmit în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, în vederea întocmirii de către compartimentul de specialitate a Deciziei de reactivare sau a Deciziei de respingere a cererii de reactivare, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit.

V. Dispoziții finale

La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal central sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.