

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR.

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 5 alin. (4) și ale art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 5 din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 30 alin. (5) și ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 4 alin. (7) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3609/2016 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, ale art. 4 alin. (3) și ale art. 7 alin. (10) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3610/2016 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii și pentru modificarea unor prevederi referitoare la activitatea de administrare a contribuabililor mijlocii, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

Art. I – Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 894 din 8 noiembrie 2016, se modifică și se completează, după cum urmează :

1. La Anexa nr. 1 la ordin, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

” 2.1. Prin organ fiscal competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a reprezentantului grupului fiscal unic, potrivit art.1 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central, cu modificările și completările ulterioare.

2.2. Prin excepție de la prevederile pct. 2.1, în ipoteza în care reprezentantul grupului fiscal unic sau unul dintre membrii grupului sunt considerați contribuabili mijlocii, prin organ fiscal competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor mijlocii, potrivit art. 4 alin. (3) și art. 7 alin. (10) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3610/2016 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii

2.3. Prin excepție de la prevederile pct. 2.1 și 2.2, în ipoteza în care reprezentantul grupului fiscal unic sau unul dintre membrii acestui grup sunt considerați mari contribuabili, prin organ fiscal competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, potrivit art. 4 alin. (7) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3609/2016 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.”

2. La Anexa nr. 1 la ordin, punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

”3. Organul fiscal definit la pct. 2 este competent să administreze obligațiile fiscale datorate de toți membrii grupului fiscal unic, potrivit dispozițiilor art. 30 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală).”

3. La Anexa nr. 1 la ordin, punctul 13.1. se modifică și va avea următorul cuprins:

”13.1. Dacă, din informațiile cuprinse în documentația depusă sau din informațiile deținute de organul fiscal competent, rezultă că nu este îndeplinită cel puțin una din condițiile prevăzute la pct. 5 alin. (1) - (5) din Normele metodologice ori dacă reprezentantul nu completează documentația în termen de 15 zile de la primirea notificării, compartimentul de specialitate, înaintea luării deciziei de respingere a cererii, va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, conform prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală.”

4. La Anexa nr. 1 la ordin, punctul 44. se modifică și va avea următorul cuprins:

”44. Organul fiscal competent în administrarea grupului fiscal unic transferă evidențele fiscale și dosarele fiscale ale fiecărui membru al grupului, potrivit procedurilor în vigoare, în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data aprobării deciziei, către fiecare organ fiscal în a cărui rază teritorială aceștia își au domiciliul fiscal sau organ fiscal competent potrivit legii, după caz. Despre acest transfer și, implicit, despre schimbarea competenței de administrare, organul fiscal competent în administrarea grupului înștiințează și respectivele persoane impozabile.

5. La Anexa nr. 1 la ordin, punctul 45. se modifică și va avea următorul cuprins:

”45. Înștiințarea se întocmește de compartimentul de specialitate, pentru fiecare membru al grupului fiscal unic, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se transmite, împreună cu o copie a deciziei, organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă sau organului fiscal competent potrivit legii, după caz.”

6. La Anexa nr. 1 la ordin, după punctul 50. se introduce un nou punct, punctul 50¹, care va avea următorul cuprins:

”50¹. Prevederile punctelor 48. și 49. nu se aplică grupurilor fiscale unice din componența cărora face parte o persoană impozabilă încadrată în categoria marilor contribuabili.”

7. La Anexa nr. 1 la ordin, punctul 51. se modifică și va avea următorul cuprins:

”51. În ipoteza aprobării intrării ca nou membru al grupului fiscal unic a unei persoane impozabile aflate în administrarea fiscală a altui organ fiscal, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent în administrarea grupului emite documentele prevăzute la pct. 37. și transmite, prin adresă semnată de conducătorul unității fiscale, o copie a deciziei privind aprobarea intrării în grupul fiscal organului fiscal în evidența căruia figurează respectiva persoană impozabilă, solicitând transmiterea evidenței fiscale și a dosarului fiscal, potrivit procedurilor în vigoare.”

8. Anexa nr. 5 la ordin se modifică și se înlocuiește cu anexa la prezentul ordin.

Art. II - Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. IV - Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, la data

PREȘEDINTE,

MIRELA CĂLUGĂREANU