

# PROIECT

Anexa nr. 1

## **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 central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

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

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

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

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

d) organul fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală – pentru contribuabilii nerezidenți pentru care s-au stabilit competențe speciale de administrare ale organului fiscal central,

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

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, denumite, în continuare, contribuabili.

4. Prezenta procedură nu se aplică persoanelor fizice care dețin cod numeric personal și sunt supuse impozitului pe venit, cu excepția persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

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

1. În sensul prezentei proceduri, înregistrarea fiscală a contribuabililor se realizează de către organul fiscal competent:

a) din oficiu, pe baza constatărilor proprii ale acestuia,

b) la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale.

2. Dacă înregistrarea fiscală se realizează din oficiu, pe baza constatărilor unor compartimente cu atribuții de administrare fiscală, 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 se realizează din oficiu, 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 conducătorul organului de inspecție fiscală.

4. Dacă înregistrarea fiscală se realizează la cererea altei 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 și trebuie să conțină atât dovada faptului că, contribuabilul a cărui înregistrare fiscală este solicitată este subiect al unui raport juridic fiscal, cât și toate elementele de identificare ale acestuia: denumire/nume și prenume, adresă și, după caz, cod numeric personal. Dacă se solicită înregistrarea fiscală a unor sedii secundare trebuie comunicate și datele de identificare ale contribuabilului care le-a înființat și anume: denumire, cod de identificare fiscală, domiciliul fiscal.

5. În cazul în care, autoritatea care administrează creanțe fiscale nu transmite dovada că, contribuabilul a cărui înregistrare fiscală este solicitată este subiect al unui raport juridic fiscal și/sau transmite datele de identificare incomplete, organul fiscal central competent respinge cererea. Organul fiscal central competent comunică autorității solicitante respingerea motivată a cererii.

6.1. În cazul în care înregistrarea fiscală are la bază:

a) constatări proprii ale organelor de administrare fiscală,

b) solicitări ale altor organe care administrează creanțe fiscale,

compartimentul de specialitate întocmește notificarea prevăzută în anexa nr. 2b), care se semnează de conducătorul unității fiscale. Notificarea se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Notificarea reprezintă și invitație în vederea audierii contribuabilului.

6.2. Exemplarul al doilea al notificării, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului, se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

7. Nu se emit notificări, în cazul în care înregistrarea fiscală a contribuabilului are la bază:

a) constatări ale organelor de inspecție fiscală,

b) hotărâri judecătorești definitive/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.

8. În cazul în care, în termenul prevăzut de notificare, contribuabilul depune declarația de înregistrare fiscală, procedura se sistează prin referat motivat, înregistrarea fiscală efectuându-se în baza declarației contribuabilului. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal central competent.

9. În cazul în care, în termenul prevăzut de notificare, contribuabilul prezintă organului fiscal central competent documente din care rezultă 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 fiscală a contribuabilului. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal central competent. Sistarea procedurii de înregistrare fiscală se aduce de îndată, la cunoștința contribuabilului.

10. După expirarea termenului prevăzut de notificare, compartimentul de specialitate, în baza datelor deținute, întocmește un referat prin care propune înregistrarea fiscală a contribuabilului respectiv, dacă:

a) contribuabilul nu se prezintă în urma notificării,

b) documentele prevăzute la pct. 9, prezentate de contribuabil, urmare notificării, nu justifică sistarea procedurii de înregistrare fiscală.

11. Referatul, prin care se propune înregistrarea fiscală a contribuabilului se întocmește și pentru contribuabilul care se încadrează în una din situațiile prevăzute la pct. 7.

12. Referatul trebuie să conțină, în mod obligatoriu, toate datele de identificare ale contribuabilului care urmează să fie înregistrat fiscal, motivația înregistrării fiscale și, după caz, obligațiile declarative care vor fi înscrise în vectorul fiscal.

13.1. În baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește Decizia privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2a) la ordin. Referatul și decizia privind înregistrarea fiscală, însoțite de documentația care a stat la baza înregistrării fiscale a contribuabilului, se înaintează, spre aprobare conducătorului unității fiscale. Decizia se întocmește în 2 exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

13.2. Exemplarul al doilea al deciziei, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului, se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

14. Data înregistrării fiscale a contribuabilului este data comunicării Deciziei privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale.

15. Înainte de comunicarea Deciziei privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, compartimentul de specialitate verifică dacă respectivul contribuabil a depus declarație de înregistrare fiscală, după expirarea termenului prevăzut în notificare.

16. În cazul în care contribuabilul depune declarația de înregistrare fiscală până la data comunicării Deciziei privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune desființarea deciziei și sistarea procedurii. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal central competent. Înregistrarea fiscală se efectuează în baza declarației de înregistrare fiscală a contribuabilului.

17. În termen de două zile lucrătoare de la data comunicării Deciziei privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, compartimentul de specialitate întocmește certificatul de înregistrare fiscală, care se semnează de către conducătorul unității fiscale și se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

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

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

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