

PROIECT

Anexa nr.1

Procedura privind întocmirea listei contribuabililor declarați inactivi, conform art.78 alin.(5) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

A. Prevederi generale

1. În lista contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 78 alin. (5) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, parte componentă a Registrului contribuabililor, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică ce îndeplinesc cumulativ următoarele criterii:

- nu au depus nicio declarație pe parcursul unui semestru calendaristic;
- nu li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu).

2. Prin excepție de la prevederile pct.1, nu vor fi declarați inactivi contribuabilii aflați în stare de insolvență sau contribuabilii pentru care s-a pronunțat sau a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.

3. În sensul prezentului ordin, prin declarații se înțeleg formularele :

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat",
- 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale",
- 103 "Declarație privind accizele",
- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată",
- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată",
- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri"
- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

4. Procedura pentru întocmirea listei contribuabililor declarați inactivi se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie – 25 iunie (declarații aferente lunii decembrie an precedent – mai an curent)

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie – 25 decembrie (declarații aferente lunii iunie – noiembrie).

5. Nu se înscriu în lista contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, urmare notificărilor transmise de organul fiscal, depun declarații fiscale aferente perioadei de referință, până la data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

6. Prezenta procedură nu se aplică persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, precum și contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art.78 alin.(5) lit.b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Prezenta procedură se aplică de către compartimentele cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale din cadrul organelor fiscale competente, denumite în continuare compartimente de specialitate.

PROIECT

8. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

9. Transmiterea listelor prevăzute de prezenta procedură între nivelele ierarhice implicate se face numai în format electronic.

B. Procedura privind întocmirea listei contribuabililor declarați inactivi

1. Lunar, în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor, organul fiscal competent întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la data transmiterii notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, organul fiscal competent întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct.2 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la lit.A pct.3 din prezenta procedură;

b) nu se selectează sediile secundare ale contribuabililor care au numai obligații de declarare a impozitului pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct.2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5. În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct.2, listele cuprinzând contribuabilii care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi se transmit Direcției generale de tehnologia informației.

6. În termen de 5 zile de la primirea listelor cuprinzând contribuabilii care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, Direcția generală de tehnologia informației întocmește Lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, consolidată la nivelul întregii țări și o transmite Direcției generale proceduri pentru administrarea veniturilor, în vederea elaborării proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea acestei liste.

7. Proiectul de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.

8. La data publicării proiectului de ordin pe pagina de internet, Direcția generală de tehnologia informației transmite organelor fiscale competente lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, înscrisi în evidențele lor fiscale.

9. În termen de maximum 5 zile de la data publicării proiectului de ordin pe pagina de internet, organul fiscal competent transmite fiecărui contribuabil din listă,

PROIECT

aflat în competența sa de administrare, o Notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art.78 alin.(5) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit modelului din Anexa nr.5.a la prezentul ordin.

10. În termen de 3 zile de la expirarea termenului de 30 de zile de la data publicării proiectului de ordin pe pagina de internet, potrivit pct. 8, organele fiscale competente transmit Direcției generale de tehnologia informației lista finală a contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

11. Pentru întocmirea listei finale prevăzute la pct. 10, organul fiscal competent verifică în evidențele fiscale proprii, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, dacă sunt îndeplinite, în continuare, condițiile pentru a fi declarat inactiv.

12. Listele finale cuprinzând contribuabilii care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi vor fi însoțite de o adresă de înaintare, semnată de directorul coordonator/general, care va cuprinde, pentru fiecare organ fiscal competent, din cadrul direcției generale, numărul de contribuabili cuprinși în listă, precum și numele, prenumele, funcția și semnătura tuturor persoanelor responsabile pentru întocmirea listelor.

13. După primirea listei finale a contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor asigură parcurgerea etapelor de aprobare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

14. După aprobarea ordinului potrivit pct.13, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor transmite Direcției generale de tehnologia informației, ordinul aprobat în vederea publicării pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

15. Totodată, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor informează Direcția de comunicare, relații publice și mass-media, pentru a aduce la cunoștință publică data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, prin afișare pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și prin comunicate de presă.