

PROIECT

Anexa nr. 2

Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, conform art. 78 alin. (5) lit. (b) și (c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 și Procedura de eliminare din Lista contribuabililor declarați inactivi a contribuabililor care au fost declarați inactivi, ca urmare a unei erori materiale

A. Prevederi generale

1.1. Contribuabilii sunt declarați inactivi, potrivit prezentei proceduri, dacă îndeplinesc una din condițiile prevăzute la art. 78 alin. (5) lit. (b) și (c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prin excepție de la prevederile pct. 1.1 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, precum și contribuabilii care au fost declarați inactivi, conform art. 78 alin. (5) lit. (a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

2. Contribuabilii sunt declarați inactivi începând cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

3.1. În cazul declarării ca inactiv a unui contribuabil de către organele de inspecție fiscală/organele de control urmare a unei erori materiale, acesta va fi eliminat din Lista contribuabililor declarați inactivi începând cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru modificarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

3.2. Data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, este adusă la cunoștință publică prin afișare pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice – portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și prin comunicate de presă.

4. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi actualizată, de regulă, lunar.

5. Prezentele proceduri se aplică de către organele cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul aparatului central al Agenției Naționale de Administrare Fiscală și unitățile sale subordonate, respectiv activitatea de inspecție fiscală din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, Autorității naționale a vămilor și organele de control din cadrul Gărzii financiare.

B Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, conform art. 78 alin. (5) lit. (b) și (c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003

1. Contribuabilii care nu funcționează la sediul social sau domiciliul fiscal declarat

a. În situația în care se constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la sediul social sau domiciliul fiscal declarat, organele de inspecție fiscală/organele de control vor solicita în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală/organului de control, stabilind data și ora de prezentare, întocmind formularul “Invitație” al cărui model este prezentat în anexa nr.5.d.

PROIECT

În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organele de inspecție fiscală/organele de control vor trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează.

Pentru identificarea sediilor secundare ale contribuabilului, organul de inspecție fiscală/organul de control va solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acesta.

Totodată, solicitarea se va trimite și la adresa de domiciliu a administratorilor/asociaților/acționarilor ai contribuabilului, dacă acestea sunt persoane fizice rezidente române.

b. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală/organul de control, se va încheia un proces-verbal, conform modelului prezentat în anexa nr. 5.e, în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală/organul de control pentru identificarea acestuia.

c. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se vor anexa următoarele documente:

- invitația prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost chemat la sediul organului de inspecție fiscală/organului de control pentru clarificarea situației sale fiscale;

- orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la sediul social sau domiciliul fiscal declarat.

d. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală/organul de control va întocmi un dosar care va cuprinde:

- procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;

- adresa din partea compartimentelor cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale din cadrul organelor fiscale competente, din care să rezulte că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv urmare îndeplinirii condiției de la art. 78 alin. (5) lit. (a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

- referatul prevăzut în anexa nr. 5. f, privind propunerea de includere în Lista contribuabililor declarați inactivi, aprobat de conducătorul organului de inspecție fiscală/organului de control;

2. Contribuabilii cu sediul social declarat la o adresă inexistentă

a. În cazul în care organele de inspecție fiscală/organele de control, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat sediul social al contribuabilului nu există, vor întocmi un proces-verbal, conform modelului prezentat în anexa 5. e, prin care se va consemna această situație.

Totodată, organele de inspecție fiscală/organele de control vor solicita, în scris, prezența la sediul acestora a administratorilor/asociaților/acționarilor contribuabilului, dacă acestea sunt persoane fizice rezidente române, întocmind în acest sens formularul "Invitație" al cărui model este prezentat în anexa 5.d.

b. La finalizarea controlului organele de inspecție fiscală/organele de control vor întocmi un dosar care va cuprinde:

- procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitația prin care administratorii/asociații/acționarii contribuabilului au fost chemați la sediul

PROIECT

organului de inspecție fiscală/organului de control pentru clarificarea situației sale fiscale;

-adresa din partea compartimentelor cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale din cadrul organelor fiscale competente, din care să rezulte că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv urmare a îndeplinirii condiției de la art. 78 alin. (5) lit. (a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

- referatul prevăzut în anexa 5.f, privind propunerea organelor de inspecție fiscală/organelor de control, de includere a respectivului contribuabil în Lista contribuabililor declarați inactivi, aprobat de conducătorul organului de inspecție fiscală/organului de control;

3. Referatele prevăzute la pct. B paragraf 1 lit. b și paragraf 2 lit. b vor fi întocmite și aprobate în termen de 5 zile de la finalizarea controlului.

4.1 Dosarele, împreună cu referatele privind propunerea organelor de inspecție fiscală/organelor de control, de includere a respectivului contribuabil în Lista contribuabililor declarați inactivi, vor sta la baza întocmirii Listei contribuabililor declarați inactivi.

4.2.Lista contribuabililor declarați inactivi cuprinde următoarele elemente:

-codul de identificare fiscală;

-denumirea contribuabilului;

-sediul social sau domiciliul fiscal al contribuabilului;

-organul fiscal/organul de control care a declarat ca inactiv respectivul contribuabil.

5.1. Organele de inspecție fiscală/organele de control vor opera în sistemul informatic Phoenix - "Contribuabili inactivi", în aceeași zi în care a fost întocmit dosarul prevăzut la la pct. B paragraf 1 lit. b, respectiv paragraf 2 lit. b, propunerile de declarare a contribuabililor inactivi.

5.2.Personalul cu atribuții în domeniu din cadrul structurii cu competență în autorizarea operațiunilor cu produse accizabile va opera în baza de date SEED Autorizări invalidarea autorizației.

6. Transmiterea propunerilor privind declararea contribuabililor inactivi, la Direcția generală coordonare inspecție fiscală, se face numai prin sistemul informatic Phoenix, în termen de 2 zile lucrătoare de la operarea acestor propuneri în sistemul informatic .

7.1. Direcția generală coordonare inspecție fiscală analizează și verifică datele primite prin sistemul informatic Phoenix, prevăzute la pct. 6 și întocmește proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

7.2. Proiectul de ordin prevăzut la pct. 7.1 va fi avizat de Direcția generală juridică, în termen de 5 zile lucrătoare, de la primirea acestuia.

8 La data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi se actualizează Lista contribuabililor declarați inactivi.

9. Dosarele pentru declararea contribuabililor inactivi vor fi întocmite în două exemplare, un exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală/organul de control care l-a întocmit și un exemplar va fi transmis organului fiscal competent al contribuabilului declarat inactiv pentru a fi păstrat, ca parte componentă a dosarului fiscal al acestuia.

PROIECT

C. Procedura de eliminare din Lista contribuabililor declarați inactivi a contribuabililor care au fost declarați inactivi, conform art. 78 alin. (5) lit. (b) și (c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003

1. Contribuabilii declarați inactivi urmare a unei erori materiale se elimină din Lista contribuabililor declarați inactivi, din oficiu, de către organele de inspecție fiscală/organele de control care au constatat aceasta sau la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului, după caz.

2. Pentru contribuabilii care au fost declarați inactivi din eroare materială organele de inspecție fiscală/organele de control care au făcut propunerea de declararea acestora ca inactivi, vor întocmi referatul prevăzut în anexa 5.g, la care vor anexa documente justificative.

3.1. În cazul în care un contribuabilul constată că, din eroare materială, a fost declarat inactiv, poate solicita, în scris, eliminarea din Lista contribuabililor declarați inactivi, direct sau prin împuterniciți, prin depunerea la organele de inspecție fiscală/organele de control a cererii, prevăzute în anexa 5.i, însoțită de documente justificative.

3.2. Soluționarea cererii privind eliminarea contribuabilului declarat inactiv din Lista contribuabililor declarați inactivi va fi efectuată de organele de inspecție fiscală/organele de control care au făcut propunerea de declararea acestuia ca inactiv.

3.3. Organele de inspecție fiscală/organele de control, după primirea cererii, verifică dacă contribuabilul a fost declarat inactiv urmare a unei erori materiale a organului fiscal/organului de control și în acest sens pot efectua un control pentru verificarea realității datelor furnizate de contribuabil prin cerere.

La finalizarea controlului organul de inspecție fiscală/organul de control va întocmi un proces-verbal, conform modelului prezentat în anexa nr. 5.e, la care va anexa documentele justificative care să ateste funcționarea la sediul social sau domiciliul fiscal declarat.

4. După derularea procedurilor prevăzute la alin. (3) organele de inspecție fiscală/organele de control dacă constată că un contribuabil a fost declarat inactiv urmare a unei erori materiale, întocmesc referatul prevăzut în anexa 5.g, la care va anexa documentele justificative (cererea contribuabilului privind eliminarea, procese-verbale, respectiv contracte de închiriere, contracte de comodat, declarații...) cu propunerea de scoatere a contribuabilului din Lista contribuabililor declarați inactivi.

5.1. După aprobarea referatului organele de inspecție fiscală/organele de control vor transmite, în termen de 5 zile lucrătoare, referatul împreună cu toate documentele prevăzute la pct. 4, Direcției generale coordonare inspecție fiscală în vederea întocmirii proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind modificarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

5.2. Proiectul de ordin prevăzut la pct. 5. 1 va fi întocmit, în termen de 5 zile lucrătoare, de la primirea referatului împreună cu documentele prevăzute la pct. 4 și va fi avizat de Direcția generală juridică, în termen de 2 zile lucrătoare, de la primirea acestuia.

6. Contribuabilii care au fost declarați inactivi urmare a unei erori materiale și care au fost eliminați din Lista contribuabililor declarați inactivi li se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. Aceștea își păstrează calitatea de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA pe toată perioada de când au fost declarați inactivi și până la data când au fost eliminați din Lista contribuabililor declarați inactivi. În această situație se menține data inițială de înregistrare în scopuri de TVA.

PROIECT

7.1. În situația în care organele de inspecție fiscală/organele de control constată, ca urmare a cererii depuse de contribuabil, potrivit prevederilor de la pct. 3.1, că prezentul contribuabil nu a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori materiale va întocmi un Referat care va cuprinde datele de identificare ale contribuabilului, numărul și data Monitorului Oficial al României, Partea I, în care a fost publicat ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fisclă prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv, precum și motivația respingerii cererii contribuabilului.

7.2. Referatul va fi semnat de organele de inspecție fiscală/organele de control, de șeful de compartiment al acestora și va fi aprobat de conducătorul organului de inspecție fiscală/organului de control.

7.3. După aprobarea referatului, organele de inspecție fiscală/organele de control vor înștiința, în scris, contribuabilul cu privire la respingerea cererii privind eliminarea sa din Lista contribuabililor declarați inactivi, precum și motivele care au determinat aceasta.