

PROIECT

Anexa nr.4

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

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi reactivați, contribuabilii declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele condiții:

- a) și-au îndeplinit toate obligațiile declarative și de plată,
- b) datele de identificare privind sediul social sunt reale și permit organului fiscal competent efectuarea inspecției fiscale,
- c) funcționează la sediul social sau domiciliul fiscal declarat.

2. Reactivarea contribuabililor se face cu data intrării în vigoare, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor reactivați.

3. 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 inactivi, în cazul în care procedura este inițiată de compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale

1. În cazul în care un contribuabil îndeplinește condițiile de reactivare, poate solicita reactivarea, prin depunerea la organul fiscal competent, direct sau prin împuternicit, a unei cereri.

2. După primirea cererii, organul fiscal competent verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil a îndeplinit condițiile de reactivare prevăzute la lit.A pct.1 a) din prezenta procedură.

3. Verificarea îndeplinirii obligațiilor declarative se realizează de către compartimentul de specialitate.

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. În perioada în care un contribuabil a beneficiat de regimul derogatoriu de declarare se consideră că acesta și-a îndeplinit obligațiile declarative.

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

7. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la îndeplinirea obligațiilor de declarare și plată, organul fiscal competent solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în Anexa nr.5.b la prezentul ordin.

PROIECT

8. Notificarea se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

9. 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. 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 competent.

11. Motivația respingerii cererii de reactivare se comunică, în scris, contribuabilului.

12. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura prevăzută la pct. 1 - 11.

13. Rezultatele analizei efectuate se înscriu în Referatul prevăzut în Anexa nr.5.c la ordin, care cuprinde, pentru fiecare contribuabil în parte, în afara datelor de identificare ale acestuia, motivația propunerii de reactivare.

14. Referatul se avizează, după caz, de :

- directorul general adjunct care coordonează compartimentul registru contribuabili și declarații fiscale, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili,

- conducătorul structurii de administrare a veniturilor statului pentru structura de contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București,

- conducătorul organului fiscal pentru administrațiile finanțelor publice ale contribuabililor mijlocii, ale municipiilor reședință de județ și ale sectoarelor mun. București, administrațiile finanțelor publice comunale și orașenești.

15. Referatul cuprinzând contribuabilii propuși pentru reactivare se transmite organelor de control ale Gărzii Financiare, în vederea verificării condițiilor de reactivare 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.

16. Urmare controlului, organele de control ale Gărzii Financiare completează în Referatul cuprinzând contribuabilii care îndeplinesc condițiile de reactivare, pentru fiecare contribuabil, numărul și data procesului- verbal, precum și dacă au fost îndeplinite condițiile de reactivare.

17. Referatul se avizează de comisarul general adjunct sau directorul coordonator adjunct, reponsabil cu activitatea de control din cadrul Gărzii Financiare, după caz și se înaintează, spre aprobare, directorului coordonator al direcției generale a finanțelor publice. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili referatul se aprobă de către directorul general.

18. Pe baza referatelor aprobate se întocmesc listele cuprinzând datele de identificare ale contribuabililor declarați inactivi care îndeplinesc condițiile de reactivare.

19. Listele și propunerea de reactivare a contribuabililor inactivi, semnate de directorul coordonator/directorul general, se transmit în format electronic, scanate, de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili către Direcția generală de tehnologia informației.

20. Procedura prevăzută la pct.1-19 se desfășoară în maximum 40 de zile.

PROIECT

21. Zilnic, Direcția generală de tehnologia informației transmite Direcției generale proceduri pentru administrarea veniturilor lista cuprinzând datele de identificare ale contribuabililor care îndeplinesc condițiile de reactivare, în vederea parcurgerii etapelor de aprobare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor reactivați.

22. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, organul fiscal constată că respectivul contribuabil nu îndeplinește condițiile de reactivare, compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal competent.

23. Motivația respingerii cererii de reactivare se comunică, în scris, contribuabilului.

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

C. Fluxul de reactivare a contribuabililor declarați inactivi, în cazul în care procedura este inițiată de organele de inspecție fiscală/organele de control

1. Contribuabilul declarat inactiv trebuie să solicite, în scris, reactivarea sa, direct sau prin reprezentantul legal, prin depunerea la organele de inspecție fiscală/organele de control care au constatat și au făcut propunerea de declarare a contribuabilului ca inactiv, a Cererii privind reactivarea contribuabililor declarați inactivi, prevăzută în anexa nr.5.h la prezentul ordin, însoțită de documentele justificative care să ateste că funcționează la sediul social sau domiciliul fiscal declarat și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale și de plată..

2.1 După primirea cererii, organele de inspecție fiscală/organele de control vor analiza documentația depusă de contribuabil prin cerere, cu documentația privitoare la declararea contribuabilului ca inactiv și vor solicita, în scris, compartimentelor cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale și compartimentelor cu atribuții în domeniul colectării creanțelor fiscale, dacă contribuabilul declarat inactiv și-a îndeplinit toate obligațiile declarative și de plată .

2.2. Organele de inspecție fiscală/organele de control se vor deplasa la sediul social sau domiciliul fiscal declarat al contribuabilului pentru efectuarea unui control în vederea verificării realității datelor furnizate de contribuabil prin cerere, întocmind, în acest sens, un proces-verbal, conform modelului prezentat în anexa nr.5.e la prezentul ordin, la care va anexa documentele justificative care să ateste că respectivul contribuabil funcționează la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat.

2.3. 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 documentele justificative care să ateste că respectivul contribuabil funcționează la sediul social sau domiciliul fiscal declarat;

- adresa din partea compartimentelor cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale și compartimentelor cu atribuții în domeniul colectării creanțelor fiscale din cadrul organelor fiscale competente, din care să rezulte că respectivul contribuabil și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale și de plată.

- referatul prevăzut în anexa nr.5.g la prezentul ordin, privind propunerea organului de inspecție fiscală/organului de control de reactivare și de includere a respectivului

PROIECT

contribuabil în Lista contribuabililor reactivați, aprobat de conducătorul organului de inspecție fiscală/organului de control.

2.4 Referatul prevăzut la pct.2.3 va fi întocmit și aprobat în termen de 5 zile de la finalizarea controlului.

2.5 Dosarele, împreună cu referatele privind propunerea organelor de inspecție fiscală/organelor de control de reactivare a contribuabilului declarat inactiv vor sta la baza întocmirii Listei contribuabililor reactivați.

2.6 Lista contribuabililor reactivați 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.

3. După aprobare, referatul privind reactivarea contribuabilului declarat inactiv în aceeași zi organele de inspecție fiscală/organele de control/personalul cu atribuții în domeniu din cadrul structurii cu competențe în autorizarea operatorilor cu produse accizabile vor opera în sistemul informatic Phoenix-“Contribuabili inactivi”. Totodată, personalul cu atribuții în domeniu din cadrul structurii cu competență în autorizarea operațiunilor cu produse accizabile va opera reactivarea autorizațiilor de operator cu produse accizabile, pentru respectivul contribuabil, din baza de date SEED.

4. Transmiterea propunerilor privind reactivarea contribuabililor, 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.

5.1. Direcția generală coordonare inspecție fiscală analizează și verifică datele primite prin sistemul informatic Phoenix, prevăzute la pct. 4 și întocmește proiectul de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Listei contribuabililor reactivați.

5.2. Proiectul de ordin prevăzut la pct. 5.1 va fi avizat de Direcția generală juridică, în termen de 2 zile lucrătoare, de la primirea acestuia.

6. Dosarele privind reactivarea contribuabililor declarați inactivi vor fi întocmite în doua exemplare, un exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală/organul de control ca l-a întocmit și un exemplar va fi transmis organului fiscal competent, pentru a fi păstrat, ca parte componentă a dosarului fiscal.