



TITLUL III. ADMINISTRAȚIA FISCALĂ PENTRU CONTRIBUABILI NEREZIDENȚI

CAPITOLUL 2. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct colectare - persoane juridice

Art. 134 - Compartimentul stat membru de identificare are următoarele atribuții:

(1) îndeplinește, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, sarcinile ce decurg din procesul privind administrarea persoanelor impozabile stabilite/ nestabilite în U.E., care optează pentru aplicarea regimurilor speciale prevăzute la art. 314, art. 315 și art. 315² din Codul fiscal, atunci când România are calitatea de stat membru de înregistrare;

(2) asigură evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și care aplică regimul special de taxare, în situația în care România este stat de înregistrare.

(3) primește declarații de începere a activității/ declarații de mențiuni și notificări depuse în format electronic și verifică informațiile;

(4) întocmește decizia de acceptare/ aprobare a cererii de înregistrare pentru utilizarea regimului special, decizia de respingere a cererii de începere a activității, decizia de excludere și le comunică persoanei impozabile prin intermediul mesajelor electronice;

(5) comunică persoanei impozabile nestabilite în Uniunea Europeană codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit;

(6) primește declarațiile speciale de TVA/ declarațiile rectificative pe cale electronică;

(7) transmite informațiile primite celorlalte state membre;

(8) transmite notificări persoanelor impozabile;

(9) ține pentru fiecare contribuabil înregistrat în scop de TVA în România, care aplică regimul special, evidența specială a TVA în euro și lei;

(10) verifică, urmărește și răspunde de respectarea termenelor prevăzute în procedura de înregistrare a persoanelor impozabile care optează pentru utilizarea regimului special, în situația în care România este stat de înregistrare;

(11) îndeplinește atribuțiile privind activitatea de înregistrare a persoanelor impozabile prin primirea declarațiilor de înregistrare fiscală/de mențiuni, cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(12) urmărește atribuirea codurilor fiscale speciale pentru contribuabilii care aplică regimurile speciale și verifică înregistrarea/modificarea acestora în "Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale" și aprobă declarațiile de înregistrare depuse electronic de persoanele impozabile;

(13) asigură comunicarea cu persoanele impozabile înregistrate în regimurile speciale;

(14) primește, verifică eventuale notificări/ mesaje primite pe e-mail, cu privire la modificarea datelor de identificare ale persoanelor impozabile, până la data de 10 a lunii următoare celei în care a survenit modificarea și aprobă declarațiile de mențiuni prin care persoanele impozabile își pot modifica datele de identificare;

(15) primește eventualele notificări privind intenția persoanei impozabile de a schimba statutul membru de înregistrare și procedează la scoaterea din „Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale”;

(16) primește eventualele notificări (cereri de excludere voluntară), prin care persoana impozabilă optează să renunțe la utilizarea regimului special și procedează la scoaterea din „Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale”;

(17) urmărește, verifică comportamentul fiscal și respectarea condițiilor de către contribuabilii înregistrați în schema OSS în vederea excluderii din această schemă, din oficiu, după caz și transmite persoanei impozabile pe cale electronică, decizia de excludere de la regimul special, atunci când aceasta se află în una dintre situațiile care atrag excluderea de la aplicarea regimului special, conform prevederilor legale;

(18) îndeplinește atribuții privind situațiile în care persoanelor impozabile, ce utilizează regimurile speciale, li se instituie/ ridică ”perioadele de carantină”, informarea statelor membre precum și înregistrarea în ”Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale”;

(19) primește, verifică și gestionează declarațiile speciale de TVA și eventualele corecții depuse ulterior de persoanele impozabile, cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(20) verifică și urmărește transmiterea notificărilor către contribuabili pentru nedepunerea declarațiilor și/sau neefectuarea plăților precum și informarea statelor membre cu privire la aceste notificări;

(21) verifică și urmărește orice tip de notificări/ mesaje/ corespondențe cu contribuabilii, în aplicația informatică pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare, precum și în e-mailul oficial atribuit;

(22) asigură cooperarea administrativă dintre Administrația fiscală română și administrațiile fiscale ale altor state în cadrul regimurilor speciale;

(23) verifică și introduce în aplicația informatică încasările de la contribuabilii înregistrați în România pentru schema OSS, cu sumele din extrasul de cont;

(24) restituie sumele reprezentând TVA achitată în plus de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, art. 315 și art. 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform legislației în vigoare;

(25) întocmește Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale, după caz, conform procedurii prevăzute prin Ordin al președintelui Agenției;

(26) verifică și întocmește situațiile privind reținerea corectă a procentului cuvenit României, în aplicația informatică pusă la dispoziție de Centrului Național pentru Informații Financiare;

(27) verifică și întocmește situațiile în vederea transferului sumelor cuvenite bugetului de stat, către trezorerie, verifică și întocmește situațiile în vederea virării sumelor cuvenite către statele membre ale U.E., conform procedurilor stabilite prin Ordin al președintelui Agenției;

(28) efectuează corespondența cu contribuabilii în vederea clarificării neconcordanțelor apărute între înregistrare, declarare, plată, extras de cont;

(29) urmărește aplicarea procedurilor elaborate în vederea punerii în aplicare a art. 314, art. 315 și art. 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

(30) asigură colaborarea cu serviciile/ compartimentele din cadrul Ministerului Finanțelor - Agenție, precum și din cadrul altor instituții, după caz, conform cu prevederile legale;

(31) urmărește transmiterea periodică a datelor ce trebuie încărcate în contabilitatea creanțelor la nivelul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, cât și la nivelul Direcției regionale București, după caz, conform prevederilor legale;

(32) îndeplinește atribuțiile ce revin Compartimentului stat membru de identificare, prevăzute în legi, ordonanțe, hotărâri de guvern, ordine ale Ministerului Finanțelor și ale

președintelui Agenției, deciziile directorului general al Direcției regionale București și cele dispuse de șeful Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, proceduri operaționale;

(33) realizează lucrările repartizate compartimentului, potrivit reglementărilor legale în vigoare;

(34) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;

(35) răspunde de implementarea tuturor măsurilor dispuse prin Deciziile emise de auditorii Curții/ Camerelor de conturi și/sau ale altor organe abilitate (DGI, Corp control, etc);

(36) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducere, în legătură cu domeniul de activitate.



