

TITLUL III. ADMINISTRAȚIA FISCALĂ PENTRU CONTRIBUABILI NEREZIDENȚI

CAPITOLUL 3. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct colectare - persoane fizice

Art. 137 - Serviciul registru contribuabili nerezidenți - persoane fizice și asistență contribuabili, evitarea dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale are următoarele atribuții:

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

(2) asigură îndeplinirea oricăror alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducere, în legătură cu domeniul de activitate.

A. În domeniul gestionării registrului contribuabililor:

(1) organizează activitatea de înregistrare fiscală a persoanelor fizice și gestionarea registrului contribuabililor persoane fizice, prin: primirea declarațiilor de înregistrare fiscală/de mențiuni și a actelor doveditoare ale informațiilor înscrise în declarații, verificarea declarațiilor sub aspectul completării conform reglementărilor legale, al existenței dovezilor legale, prelucrarea automată a informațiilor, actualizarea permanentă a informațiilor din Registrul Contribuabililor și de eliberare de duplicate după certificatul de înregistrare fiscală, conform prevederilor legale;

(2) aplică procedurile de atribuire a codului de identificare fiscală și de emitere a certificatului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice nerezidente;

(3) primește și verifică documentele de înființare ale persoanelor fizice nerezidente în vederea atribuirii codului de identificare fiscală;

(4) primește și verifică documentele privind modificările intervenite în datele declarate inițial ale persoanelor fizice, cum ar fi schimbări de denumire și eliberează certificatul de înregistrare fiscală cu noile date;

(5) gestionează evidența contribuabililor nerezidenți persoane fizice, în cadrul Registrului contribuabililor nerezidenți, ca parte a Registrului contribuabililor;

(6) actualizează periodic bazele de date privind evidența persoanelor fizice nerezidente, pe baza datelor primite și a procedurilor privind gestionarea Registrului contribuabilului;

(7) întreprinde măsuri pentru clarificarea datelor de identificare a persoanelor fizice nerezidente;

(8) administrează împreună cu Serviciul tehnologia informației, Registrul contribuabililor persoane fizice nerezidente;

(9) elaborează propuneri privind regimul întocmirii și depunerii declarațiilor de înregistrare fiscală, a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare a acestora, precum și a activităților de primire a acestora;

(10) informează periodic organul ierarhic superior în legătură cu activitatea desfășurată;

(11) colaborează cu autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public, pentru furnizarea informațiilor referitoare la contribuabili;

(12) constată nedeplinirea în termen a declarațiilor de înregistrare fiscală și aplică sancțiunile contravenționale prevăzute de reglementările legale în vigoare;

(13) colaborează cu structurile cu atribuții de control/inspecție fiscală pentru depistarea și înregistrarea fiscală din oficiu a contribuabililor care nu și-au îndeplinit această obligație prevăzută de lege.

B. În domeniul înregistrării în scopuri de TVA:

(1) primește declarațiile de mențiuni și anexele la declarații, împreună cu documentele atașate, prin care se solicita înregistrarea în scopuri de TVA;

(2) verifică îndeplinirea condițiilor/criteriilor legale pentru solicitările de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor impozabile sau pentru înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu;

(3) îndeplinește formalitățile pentru înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu sau la cererea persoanei solicitante, sau de respingere a înregistrării în scopuri de TVA a persoanei solicitante, întocmind în acest sens deciziile privind aprobarea sau respingerea înregistrării în scopuri de TVA;

(4) îndeplinește formalitățile pentru anularea înregistrării în scopuri de TVA, la cererea persoanei impozabile sau din oficiu, după caz, potrivit dispozițiilor legale în vigoare;

(5) îndeplinește procedura de emitere a certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor impozabile administrate, potrivit reglementărilor legale;

(6) verifică îndeplinirea condițiilor legale pentru solicitările de anulare a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA sau pentru anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA;

(7) îndeplinește procedura de actualizare a vectorului fiscal pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabile în România.

C. În domeniul eliberării certificatelor privind TVA la mijloace de transport, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport :

(1) primește cererile de eliberare a certificatelor privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport;

(2) analizează cererile și documentația anexată și emite certificatele privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, pe care le comunică contribuabililor.

D. În domeniul stabilirii impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente aferente veniturilor realizate de persoanele fizice nerezidente:

(1) primește, înregistrează și procesează declarațiile privind impozitul pe venit;

(2) primește, înregistrează și procesează declarațiile privind impozitele datorate de contribuabilii care au calitatea de persoane fizice nerezidente;

(3) primește și soluționează cererile depuse de persoanele fizice nerezidente, eliberează adeverințele de venit, etc;

(4) stabilește impozitul pe venit, emite deciziile de impunere și le comunică contribuabililor;

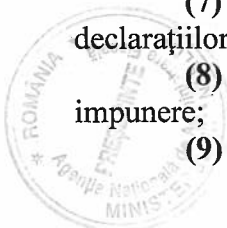
(5) transferă datele privind obligațiile de plată/ de restituit din declarațiile de impunere sau deciziile de impunere emise, potrivit competențelor, către compartimentele cu atribuții de evidență pe plătitori;

(6) identifică contribuabilii care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative;

(7) aplică sancțiunile contravenționale privind nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor de venit;

(8) stabilește din oficiu obligațiile de plată în cazul nedeunerii declarațiilor de impunere;

(9) ia măsurile necesare creșterii gradului de conformare voluntară a contribuabililor.



E. În ceea ce privește asistența acordată contribuabililor:

(1) asigură acordarea asistenței, potrivit procedurilor specifice, următoarelor categorii de contribuabili, :

- persoanelor impozabile nestabilite în România care, au dreptul să se înregistreze direct în scopuri de TVA în România;

- contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

- persoanelor impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, care, pot beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România;

- contribuabililor nerezidenți, persoane juridice care nu au un sediu permanent pe teritoriul României și care organizează și exploatează activitatea de jocuri de noroc în România;

- persoanelor juridice nerezidente, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care au obligația de a plăti impozit pe profit, sau pot opta pentru regularizarea impozitului pe profit;

- persoanelor fizice nerezidente, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;

- persoanelor fizice rezidente într-un stat membru al U.E. sau al S. E. E., care obțin venituri din activități independente din România, respectiv persoane fizice rezidente într-un stat membru al U.E. sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit;

- contribuabililor persoane juridice, rezidenți români sau rezidenți ai unui stat membru U.E., care aleg România ca stat membru de înregistrare, în regimul special pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune, pentru persoanele impozabile;

- misiunilor diplomatice străine și posturilor consulare acreditate în România, companiilor aeriene, reprezentanțelor organizațiilor și organismelor internaționale, reprezentanțelor societăților și organizațiilor economice străine, care au sediul în municipiul București;

- persoanele fizice și juridice nerezidente care au obligații fiscale reprezentând amenzi care se fac venit la bugetul de stat, precum și cheltuieli judiciare.

(2) aplică planurile de acțiune pentru implementarea obiectivelor strategice ale Agenției;

(3) participă la derularea programelor de instruire a personalului care lucrează în structurile de asistență și oferire servicii contribuabili și propune măsuri pentru îmbunătățirea nivelului de pregătire a angajaților;

(4) implementează noile servicii pentru contribuabili pe baza instrucțiunilor comunicate de structurile superioare ierarhic;

(5) întocmește situații statistice privind activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor nerezidenți, în vederea informării periodice a structurilor superioare de îndrumare asistență și servicii contribuabili;

(6) elaborează materiale informative pentru îndrumarea contribuabililor nerezidenți și participă la activitățile de asistență din oficiu derulate în vederea informării contribuabililor cu privire la obligațiile fiscale;

(7) colaborează cu structurile responsabile de comunicare și relații publice, pentru elaborarea de articole și comunicate de presă în vederea informării contribuabililor în legătură cu

schimbările legislative, responsabilitățile ce le revin pe linie fiscală, precum și în legătură cu orice alte informații care pot veni în sprijinul acestora;

(8) colaborează cu structurile din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, respectiv direcției regionale în domeniul aplicării prevederilor legislative;

(9) verifică și soluționează solicitările primite de la contribuabili privind înregistrarea în serviciul "Spațiul Privat Virtual";

(10) asigură implementarea măsurilor transmise de la nivel regional/ central în domeniul activității specifice și întocmește, după caz, raportări specifice;

(11) participă la implementarea proiectelor derulate de Agenție, prin desfășurarea de acțiuni/activități specifice și raportează stadiul realizării lor direcției coordonatoare;

(12) elaborează raportări privind activitatea de asistență contribuabili pe care le prezintă conducerii;

(13) monitorizează gradul de utilizare a serviciilor oferite contribuabililor și întreprinde demersuri în vederea stimulării creșterii ponderii utilizării serviciilor electronice în relația contribuabil – administrație fiscală;

(14) monitorizează și analizează activitățile specifice structurii precum și cele desfășurate de structura de rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale, prezintă conducerii rezultatele monitorizării și întreprinde demersuri în vederea eficientizării acestora;

(15) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate în condițiile legii.

F. În ceea ce privește evitarea dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale:

(1) soluționează cererile depuse de contribuabili în vederea emiterii formularisticii specifice pentru aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri și a acordurilor fiscale internaționale conform legislației specifice;

(2) asigură acordarea asistenței contribuabililor pentru:

a) soluționarea cererilor pentru eliberarea certificatelor privind atestarea impozitelor plătite în România de persoane fizice nerezidente/ persoane juridice străine;

b) alte formulare specifice pentru stabilirea rezidenței fiscale și aplicarea acordurilor și convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state.

(3) asigură acordarea asistenței contribuabililor privind aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri/ acordurilor fiscale internaționale conform procedurilor specifice, astfel:

a) prin asistență directă, la sediul instituției;

b) prin formularea de răspunsuri în scris și e-mail la întrebările formulate de către contribuabili.

(4) colaborează cu structura de informații fiscale în scopul desfășurării activității specifice;

(5) participă la derularea programelor de instruire a personalului care lucrează în structurile de rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale și propune măsuri pentru îmbunătățirea nivelului de pregătire a angajaților;

(6) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate în condițiile legii.

