

ORDIN Nr. 3649/2015 din 15 decembrie 2015
privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii
EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 952 din 22 decembrie 2015

Având în vedere prevederile art. 29 alin. (1) și ale art. 30 alin. (3) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Începând cu data de 1 februarie 2016, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, prin administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul acestora, denumite în continuare administrații pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii, și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, administrează un număr maxim de 22.000 de contribuabili, persoane juridice române, înființate potrivit prevederilor Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv entitățile rezultate în urma fuziunii cu alți contribuabili și sucursalele contribuabililor persoane juridice străine care își desfășoară activitatea pe teritoriul României, precum și regiile autonome, companiile și societățile naționale și societățile comerciale cu capital majoritar sau integral de stat, inclusiv institutele naționale de cercetare-dezvoltare organizate potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, care au domiciliul fiscal în raza teritorială a județelor aparținând regiunii sau a municipiului București, după caz, denumiți în continuare contribuabili mijlocii, selecțai descrescător potrivit criteriului de selecție prevăzut la alin. (4).

(2) Prin excepție de la dispozițiile alin. (1), în categoria contribuabililor mijlocii intră și contribuabilii nerezidenți pentru care contribuabilii mijlocii au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, precum și membrii aparținând grupului fiscal unic definit potrivit prevederilor art. 269 alin. (9) din Codul fiscal, indiferent dacă aceștia îndeplinesc sau nu criteriul de selecție prevăzut la alin. (4), și al cărui reprezentant este contribuabil mijlociu.

(3) Criteriul de selecție a contribuabililor mijlocii prevăzut la alin. (4) se poate actualiza anual, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(4) Contribuabilii mijlocii definiți conform alin. (1) sunt selecțai potrivit criteriului de bază reprezentat de cifra de afaceri raportată în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se efectuează actualizarea.

(5) Pentru contribuabilii care nu au depus, până la data actualizării listelor, situațiile financiare

încheiate la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se efectuează actualizarea, cifra de afaceri se calculează pe baza datelor înscrise în deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de contribuabili în anul anterior celui în care se efectuează actualizarea.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (4), instituțiile publice, precum și contribuabilii în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și contribuabilii declarați inactivi potrivit dispozițiilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, nu vor fi selectați drept contribuabili mijlocii.

ART. 2

(1) Lista nominală a contribuabililor mijlocii prevăzuți la art. 1 se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Sediile secundare ale contribuabililor mijlocii sunt administrate de către administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii și de către Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, în a căror rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul care le-a înființat.

(3) Lista nominală a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii prevăzuți la art. 1 se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 3

(1) Contribuabilii rezultați în urma divizării/reorganizării unui contribuabil mijlociu vor fi administrați în continuare în condițiile prezentului ordin.

(2) Contribuabilul nou-rezultat din fuziunea/reorganizarea unui contribuabil mijlociu cu un alt contribuabil va fi administrat de către administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii și de Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

(3) Dacă un contribuabil care nu se înscrie în categoria contribuabililor mijlocii absoarbe prin fuziune/reorganizare un contribuabil mijlociu, acesta va fi preluat spre administrare de administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii sau de către Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, în termen de 10 zile de la data înregistrării acestei operațiuni la registrul comerțului.

ART. 4

(1) Contribuabilii mijlocii aflați în procedura insolvenței în conformitate cu prevederile legislației privind insolvența vor fi scoși din administrarea administrațiilor pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii sau de către Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas definitivă și vor fi predați spre administrare, pe bază de protocol de predare-primire, organelor fiscale centrale care au competență în administrarea acestora.

(2) În situația în care, de la data actualizării listelor și până la data de 1 ianuarie a anului următor, sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas definitivă pentru unii dintre contribuabilii care urmează a fi preluați în administrare de administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii sau de către Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, aceștia vor rămâne în administrarea fostului organ fiscal central.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică în mod corespunzător și în cazul contribuabililor aflați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

(4) Prevederile alin. (2) și (3) se aplică în mod corespunzător și pentru contribuabilii pentru care sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas definitivă în perioada dintre data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentului ordin și până la data de 1 februarie 2016, pentru contribuabilii declarați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, precum și pentru contribuabilii declarați inactivi în aceeași perioadă.

ART. 5

(1) Contribuabilii mijlocii care nu mai îndeplinesc criteriul de selecție prevăzut la art. 1 alin. (4) vor fi scoși din administrarea administrațiilor pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii sau a Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, după 3 ani consecutivi în care nu mai îndeplinesc acest criteriu de selecție, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(2) Administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii și Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor publice București, după caz, vor notifica contribuabilii prevăzuți la alin. (1), prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală aplicându-se în mod corespunzător.

(3) Lista contribuabililor se actualizează anual prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform criteriului de selecție prevăzut la art. 1 alin. (4).

(4) Lista contribuabililor mijlocii prevăzută la alin. (3) și la art. 3 se întocmește până la data de 30 noiembrie a fiecărui an, se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Lista nominală a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii prevăzuți la art. 1 se actualizează anual și se publică, până la data de 30 noiembrie, pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 6

(1) Predarea-primirea între organele fiscale centrale implicate se face pe bază de protocol.

(2) Pentru contribuabilii selectați conform prevederilor art. 1 și pentru sediile secundare ale acestora, informațiile aflate în sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale vor fi transferate în format electronic între organele fiscale centrale implicate în procedura de predare-primire, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului pentru care se efectuează selecția.

(3) Până la data de 20 ianuarie a anului pentru care se realizează selecția se va finaliza protocolul de predare-primire a dosarelor fiscale ale contribuabililor mijlocii și ale sediilor secundare ale acestora.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), pentru contribuabilii mijlocii administrați începând cu data de 1 februarie 2016 de structurile de specialitate prevăzute la art. 1 alin. (1), transferul între organele fiscale implicate în procedura de predare-primire al informațiilor aflate în sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale se va efectua până la data de 5 februarie 2016, iar finalizarea protocolul de predare-primire a dosarelor fiscale ale contribuabililor mijlocii și ale sediilor secundare ale acestora se va efectua până cel târziu la data de 20 februarie 2016.

ART. 7

(1) Predarea-primirea dosarelor fiscale ale contribuabililor mijlocii și ale sediilor secundare ale acestora între organele fiscale centrale implicate se realizează potrivit procedurii aprobate prin

ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii prevăzuți în prezentul ordin este aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 468/2015 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii, cu modificările ulterioare.

ART. 8

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de tehnologia informației, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și organele fiscale centrale din subordinea acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 9

La data intrării în vigoare a prevederilor prezentului ordin, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.582/2013 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 728 din 26 noiembrie 2013, cu modificările ulterioare, se abrogă.

ART. 10

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu data de 1 februarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 15 decembrie 2015.

Nr. 3.649.