

ORDIN Nr. 3775/2015 din 24 decembrie 2015

pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 973 din 29 decembrie 2015

Având în vedere dispozițiile art. 30 alin. (5), art. 35, art. 40 alin. (1) și (3), precum și art. 342 alin. (1) 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) Organul fiscal central competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de toți membrii unui grup fiscal unic constituit în temeiul prevederilor art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), este organul fiscal competent pentru administrarea reprezentantului grupului fiscal unic.

(2) În termen de 10 zile lucrătoare de la data aprobării deciziei de implementare a grupului fiscal unic, organele fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați membrii grupului fiscal unic transmit către organul fiscal competent pentru administrarea grupului evidențele fiscale și dosarul fiscal al fiecărui membru.

ART. 2

(1) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București este organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de următoarele categorii de contribuabili:

a) persoane impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare

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.

(2) Pentru contribuabilii nerezidenți prevăzuți la alin. (1), Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți are competență de administrare pentru ansamblul obligațiilor fiscale administrate, potrivit legii, de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

(3) Prin excepție de la alin. (2), Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți are competența de înregistrare fiscală și, după caz, de executare silită a taxelor datorate - potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare - de contribuabilii nerezidenți persoane juridice care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care organizează și exploatează activitatea de jocuri de noroc în România.

(4) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți are competența de administrare atât pentru obligațiile fiscale care rezultă potrivit legislației fiscale în vigoare, cât și pentru soluționarea cererilor de restituire prevăzute de Codul fiscal ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România, precum și ale reprezentanțelor organismelor internaționale ori reprezentanțelor societăților și ale organizațiilor economice străine, care au sediul în municipiul București, autorizate potrivit legii să își desfășoare activitatea în România.

(5) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți este organ fiscal competent pentru administrarea regimului special pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prevăzut de titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile care aleg România ca stat membru de înregistrare.

(6) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți este organ fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale reprezentând amenzi care se fac venit la bugetul de stat, aplicate persoanelor fizice și juridice nerezidente.

ART. 3

Administrațiile județene ale finanțelor publice au competența de administrare a obligațiilor fiscale ale posturilor consulare acreditate în România, precum și ale reprezentanțelor organismelor internaționale ori reprezentanțelor societăților și ale organizațiilor economice străine autorizate potrivit legii să își desfășoare activitatea în România, care au sediul în raza lor teritorială.

ART. 4

(1) Competența în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României și este stabilită în România printr-un sediu fix, potrivit prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, revine organului fiscal în a cărui rază teritorială se află situat sediul fix.

(2) Competența în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României și este înregistrată în scopuri de TVA în România prin reprezentant fiscal, potrivit prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, revine organului fiscal în a

căruia evidență fiscală este înregistrat reprezentantul fiscal.

ART. 5

În situația în care contribuabilul/plătitorul nu are domiciliu fiscal în România, competența teritorială revine organului fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, cu excepțiile prevăzute de prezentul ordin.

ART. 6

În cazul persoanelor fizice și juridice nerezidente, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, impozitul fiind final sau cu opțiune de regularizare, competența pentru administrarea obligațiilor fiscale revine organului fiscal în a căruia rază teritorială se află sursa de venit, și anume:

a) în cazul plătitorilor de venit, contribuabili mari și mijlocii - organului fiscal în a căruia rază teritorială se află sediul plătitorului de venit;

b) în cazul celorlalți plătitori de venit - organului fiscal în a căruia rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit.

ART. 7

(1) În cazul persoanelor fizice nerezidente care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care au obligația sau optează să își desemneze, potrivit legii, un împuternicit în România sau pentru care se numește un curator fiscal, potrivit legii, competența de administrare revine organului fiscal în a căruia rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal, după caz.

(2) În cazul persoanelor fizice nerezidente care nu au obligația desemnării unui împuternicit, potrivit legii, care efectuează tranzacții prin intermediar, societate de administrare a investițiilor sau societate de investiții autoadministrată, rezidenți fiscali români, și obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii, organul fiscal competent este organul fiscal în a căruia evidență fiscală este înregistrat intermediarul.

ART. 8

În cazul persoanelor juridice străine care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Codul fiscal, competența pentru administrarea obligațiilor fiscale revine:

a) pentru transferul proprietăților imobiliare situate în România, inclusiv din închirierea sau cedarea folosinței proprietății sau a oricăror drepturi legate de această proprietate imobiliară, organului fiscal în a căruia rază teritorială este situată proprietatea imobiliară;

b) pentru vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, organului fiscal în a căruia rază teritorială se află societatea ale cărei titluri de participare sunt vândute/cesionate;

c) pentru exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv vânzarea/cesionarea

oricărui drept aferent acestor resurse naturale, organului fiscal în a cărei rază teritorială se află exploatarea.

ART. 9

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

ART. 10

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu