

pentru aprobarea Procedurii privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, precum și a modelului și conținutului unor formulare

EMITENT • AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

În temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 91 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 742.242 din 19.07.2024,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) „Notificare privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor“, prevăzut în anexa nr. 2.

b) „Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii“, prevăzut în anexa nr. 3.

c) „Referat privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor“, prevăzut în anexa nr. 4.

d) „Decizie privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor (701)“, prevăzut în anexa nr. 5.

Articolul 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularelor menționate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 6.

Articolul 4

Anexele nr. 1-6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Articolul 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, 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,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 24 iulie 2024.

Nr. 3.792.

PROCEDURĂ din 24 iulie 2024

privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

Notă

Aprobată prin ORDINUL nr. 3.792 din 24 iulie 2024, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 774 din 7 august 2024.

I. Dispoziții generale

1. Procedura privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor potrivit art. 91 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), se aplică de către compartimentul cu atribuții în gestionarea registrului contribuabililor, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.

2. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat, ca plătitor de impozite, taxe și contribuții, contribuabilul/plătitorul pentru care se aplică prezenta procedură.

3. Procedura se aplică în situațiile în care se constată că plătitorul/contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a depune declarația de mențiuni, în termen de 15 zile de la data producerii modificărilor, potrivit art. 88 alin. (1) și art. 89 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, sau la alte termene prevăzute expres de lege.

4. Nedepunerea de către contribuabil/plătitor la termenul prevăzut de lege a declarației de mențiuni constituie contravenție, potrivit prevederilor art. 336 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

II. Modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

A. Notificarea contribuabililor/plătitorilor

5. În cazul în care se constată că este necesară modificarea din oficiu a datelor înscrise în Registrul contribuabililor/plătitorilor, organul fiscal notifică contribuabilul/plătitorul în cauză cu privire la această situație.

6. Prin excepție, organul fiscal nu notifică contribuabilii/plătitorii în situația în care constatarea a fost efectuată de organele fiscale cu atribuții de control prin acte administrativ-fiscale rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă, în situația în care acestea au fost atacate în justiție.

7. Notificarea cuprinde și termenul în care contribuabilul/ plătitorul se poate prezenta în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală. Modelul și conținutul notificării sunt prevăzute în anexa nr. 2 la ordin.

8. Notificarea se comunică contribuabilului/plătitorului, în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea notificării se face prin intermediul acestui serviciu.

9. În cazul contribuabililor/plătitorilor care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal, audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală și sunt aplicabile prevederile lit. C. Prin refuz explicit în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

10.

(1) Compartimentul de specialitate, în termen de 10 zile de la data comunicării notificării, transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat în cazul contribuabililor/plătitorilor care:

a) nu au depus declarația de mențiuni;

b) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;

c) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii.

(2) Modelul și conținutul invitației sunt prevăzute în anexa nr. 3 la ordin. Prevederile pct. 8 se aplică în mod corespunzător.

11. Pentru contribuabilul/plătitorul care, în urma notificării/invitației, a depus declarația de mențiuni, precum și în cazul în care contribuabilul/plătitorul a prezentat organului fiscal, în procedura audierii, documente din care rezultă că nu au intervenit modificări în datele din declarația de înregistrare fiscală, compartimentul de specialitate aplică prevederile lit. B.

B. Încetarea procedurii de modificare din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

12.

(1) Compartimentul de specialitate întocmește formularul „Referat privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor”, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, prin care se propune încetarea procedurii de modificare din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor.

(2) Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

C. Modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

13.

(1) Organul fiscal aplică procedura de modificare din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor în următoarele situații:

a) pentru contribuabilii/plătitorii care, ca urmare a notificării/invitației, nu au depus declarația de mențiuni și nici documente justificative care să ateste faptul că nu au intervenit modificări în datele din declarația de înregistrare fiscală;

b) în cazul contribuabililor/plătitorilor pentru care organele fiscale cu atribuții de control au constatat neîndeplinirea obligației de depunere a declarației de mențiuni, prin acte administrativ-fiscale rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă, în situația în care acestea au fost atacate în justiție.

(2) Compartimentul de specialitate întocmește formularul referat, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, în care se consemnează datele din Registrul contribuabililor/plătitorilor care se modifică din oficiu, precum și data de la care modificările produc efecte.

(3) Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

D. Emiterea și comunicarea deciziei privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

14.

(1) Înainte de întocmirea deciziei privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, compartimentul de specialitate verifică dacă respectivul contribuabil/plătitor a depus declarația de mențiuni pentru situația pentru care a fost notificat, iar în cazul în care se constată că respectivul contribuabil/plătitor a depus declarația de mențiuni cu privire la situația pentru care a fost notificat, compartimentul de specialitate încetează procedura.

(2) Compartimentul de specialitate aplică prevederile lit. B.

15. Pentru contribuabilul/plătitorul care nu a depus declarația de mențiuni pentru situația pentru care a fost notificat, pe baza referatului privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, compartimentul de specialitate întocmește formularul „Decizie privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor (701)“, prevăzut în anexa nr. 5 la ordin.

16. Decizia privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, prevăzută la pct. 15, se întocmește în două exemplare, din care:

- un exemplar, semnat doar de conducătorul unității fiscale, se comunică contribuabilului/plătitorului;
- un exemplar, avizat de șeful compartimentului de specialitate și semnat de conducătorul unității fiscale, se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

17. Formularul „Decizie privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor (701)“ se comunică contribuabilului/plătitorului în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu.

18. Pe baza deciziei, compartimentul de specialitate operează modificarea datelor din Registrul contribuabililor/ plătitorilor.

19. Documentele primite de la contribuabil/plătitor și cele emise de organul fiscal în desfășurarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Anexa nr. 2

Sigla	MINISTERUL FINANTELOR	Adresa:
D.G.R.F.P./	Agencia Națională de Administrare Fiscală	
D.G.A.M.C.	Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili	
	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice	Tel.:
	Unitatea fiscală	Fax:
	Nr. /	

NOTIFICARE privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

Către: Denumirea/Numele și prenumele,
Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală[] Potrivit art. 88 alin. (1)
din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și
completările ulterioare, aveți obligația de a aduce la cunoștința organului fiscal
central modificările intervenite în datele declarate inițial, în termen de 15 zile de
la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni.

[] Potrivit art. din (Se menționează actul normativ
care reglementează obligația contribuabilului de a aduce la cunoștința organului
fiscal modificările intervenite în datele declarate inițial.), aveți obligația de
a

Din analiza informațiilor existente în evidențele fiscale gestionate la nivelul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală a rezultat că nu v-ați îndeplinit
obligația de a comunica modificările intervenite în datele declarate inițial.

Prezentarea situațiilor identificate:

Temeiul legal pentru modificare

.....
.....

Starea de fapt

.....
.....

Datele din Registrul contribuabililor/plătitorilor pot fi modificate din oficiu, de
către organul fiscal competent, potrivit art. 91 alin. (3) din Legea nr. 207/2015
privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În
cazul în care considerați că nu aveți obligația depunerii declarației de mențiuni cu
privire la situația prezentată mai sus, vă rugăm ca, în temeiul prevederilor art. 9
din Codul de procedură fiscală, în termen de 5 zile de la data primirii prezentei
notificări, să vă prezentați la sediul nostru în vederea exercitării dreptului de a
fi ascultat.

În cazul în care nu depuneți declarația de mențiuni sau nu prezentați organului
fiscal documente din care să rezulte că nu au intervenit modificări în datele din
declarația de înregistrare fiscală, organul fiscal va aplica procedura de modificare
din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, conform legii.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate
fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de
telefon, între orele-.....

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Anexa nr. 3

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Unitatea fiscală Nr. /	Adresa: Tel.: Fax:
------------------------------------	---	---

INVITAȚIE

privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării
la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii

Către: Denumirea/Numele și prenumele,
Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

Prin Notificarea nr. din data de ați fost informat
că, din analiza informațiilor existente în evidențele fiscale gestionate la nivelul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală, au fost identificate situații în care
este necesară modificarea datelor înscrise în Registrul
contribuabililor/plătitorilor, pentru a corespunde stării de fapt reale.

Prezentarea situațiilor identificate:

Temeiul legal

.....
.....

Starea de fapt

.....
.....

Întrucât, ca urmare a notificării:

- nu ați depus declarația de mențiuni în vederea modificării datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor;
 - nu v-ați prezentat la sediul unității fiscale, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
 - nu ați refuzat explicit să vă prezentați la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii,
- vă invităm să vă prezentați la sediul unității fiscale, în termen de 5 zile de la data primirii prezentei invitații, în vederea audierii, acesta fiind cel de-al doilea termen consecutiv stabilit conform prevederilor art. 9 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această invitație, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele-..... .

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

În situația în care ați îndeplinit obligația de depunere a declarației de mențiuni, vă rugăm să nu dați curs prezentei.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Anexa nr. 4

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Unitatea fiscală Nr. /	Adresa: Tel.: Fax:
------------------------------------	---	---

REFERAT privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

În temeiul art. 91 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-au constatat următoarele:

A.Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Denumirea/Numele și

prenumele:

Codul de identificare fiscală:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., et....., județul/sectorul, codul poștal

B.Constatări:

.....
.....

(Se detaliază constatările organului fiscal și, după caz, prevederile legale încălcate de contribuabil/plătitor.)

C.Propuneri: [] Propunem încetarea procedurii de modificare din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor.

.....
.....

(Se detaliază constatările organului fiscal cu privire la încetarea procedurii de modificare din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor.)

[] Propunem emiterea Deciziei privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, după cum urmează:

.....
.....

(Se detaliază modificările care urmează să se efectueze în Registrul contribuabililor/plătitorilor și data de la care acestea produc efecte.)

Aprobat Conducătorul unității fiscale/ Director general adjunct,	Avizat Șeful compartimentului de specialitate,	Întocmit Funcția
Numele și prenumele Data	Numele și prenumele Data	Numele și prenumele Data

Anexa nr. 5

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Unitatea fiscală Nr. /	Adresa: Tel.: Fax:
------------------------------------	---	---

DECIZIE privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor

Către: Denumirea/Numele și prenumele,
Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

În baza prevederilor art. 91 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că s-a procedat la modificarea din oficiu a datelor dumneavoastră din Registrul contribuabililor/plătitorilor, astfel:

.....
.....
.....

(Se detaliază modificările efectuate în Registrul contribuabililor/plătitorilor.)

Motive de fapt și de drept ale modificării datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor:

.....
.....

Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale:

Contribuabilul/Plătitorul a fost informat cu privire la dreptul de a-și exprima punctul de vedere în cadrul procedurii de audiere, precum și cu privire la efectele nedepunerii declarației de mențiuni, prin „Notificarea nr. din data de privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor” și „Invitația nr. din data de privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neapărării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii”, după caz.

Alte mențiuni privind audierea:

.....
.....
.....

Modificările din oficiu ale datelor înscrise în Registrul contribuabililor/plătitorilor produc efecte începând cu data de

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Șeful compartimentului de specialitate,

Numele și prenumele

Data

Întocmit,

Funcția

Numele și prenumele

Data

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularelor

I. „Notificare privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor“

Denumirea: „Notificare privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor“

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire/editare:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

U/M: o filă.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru notificarea contribuabililor/plătitorilor atunci când sunt identificate situații în care este necesară modificarea datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor, pentru a corespunde stării de fapt reale.

Se întocmește în 2 exemplare de către organul fiscal central competent.

Circulă:

- originalul la contribuabil/plătitor;
- copia la organul fiscal competent.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

II. „Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii“

Denumirea: „Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii“

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire/editare:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

U/M: o filă.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru a invita contribuabilii/plătitorii să își exercite dreptul de a fi ascultați, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal prin Notificarea privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/ plătitorilor, întrucât nu au depus declarația de mențiuni în vederea modificării datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor.

Se întocmește în 2 exemplare de către organul fiscal central competent.

Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal competent.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

III. „Referat privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor“

Denumire: „Referat privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor“

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire/editare:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

U/M: o filă.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru încetarea procedurii de modificare din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor sau pentru consemnarea datelor din Registrul contribuabililor/ plătitorilor care se modifică din oficiu, precum și a datei de la care modificările produc efecte, după caz.

Se întocmește într-un exemplar de către organul fiscal central competent.

Circulă: - la organul fiscal competent.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

IV. „Decizie privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor (701)“

Denumire: „Decizie privind modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor (701)“

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire/editare:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

U/M: o filă.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru modificarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor/plătitorilor.

Se întocmește în 2 exemplare de către organul fiscal central competent.

Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal competent.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.