

# AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN NR. ...

**pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2594/2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal**

Având în vedere dispozițiile art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin adresa nr. ... din data de ...

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. I.** Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2594/2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 759 din 12 octombrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează, după cum urmează:

**1.** La art.1 alin. (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2) Organele fiscale competente pentru gestionarea cazierului fiscal sunt Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, administrațiile județene ale finanțelor publice, administrațiile sectoarelor municipiului București ale finanțelor publice, Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți, Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, precum și serviciile fiscale municipale, pentru contribuabilii care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe în evidențele lor fiscale.”

2. La art. 6 lit. d) se modifică și va avea următorul cuprins:

”d) 503 ”Cerere de rectificare a informațiilor înscrise în cazierul fiscal”, cod MFP: 14.13.25.15/2;”.

3. În tot cuprinsul ordinului, precum și în cuprinsul anexei nr. 1 la ordin, sintagmele ”Direcția generală de tehnologia informației” și ”Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală” se înlocuiesc cu sintagma ”Centrul Național pentru Informații Financiare”.

4. În cuprinsul anexelor la ordin, sintagma ”rectificare a datelor” se înlocuiește cu sintagma ”rectificare a informațiilor”.

5. La anexa nr. 1, capitolul I, litera B punctul 2 litera a.1. se modifică și va avea următorul cuprins:

”a.1. - în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de exercitare a căii de atac împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției, în cazul neexercitării căii de atac;”

6. La anexa nr. 1, capitolul I, litera B punctul 2 litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

”b) compartimentele juridice din cadrul organului fiscal competent sau din cadrul organelor fiscale ierarhic superioare, după caz, pentru faptele care constituie infracțiuni, în termen de 5 zile de la data primirii comunicării hotărârii judecătorești definitive;”

7. La anexa nr. 1, capitolul I, litera B punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

”4. Actele prin care s-au constatat și sancționat contravenții, care potrivit legii, se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor, întocmite de către organele constatatoare din afara agenției, se transmit, în copie, organului fiscal competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sancționat, în termen de 15 zile de la data la care aceste acte au rămas definitive, potrivit art. 5 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”.

8. La anexa nr. 1, capitolul I, literele C1 și C2, sintagma ”persoane pentru care a fost stabilită răspunderea” se înlocuiește cu sintagma ”persoane cărora li s-a atras răspunderea”.

9. La anexa nr. 1, capitolul I, litera C1, la finalul punctului 2 sintagma ”din cadrul organului fiscal competent în administrarea fiscală a debitorului declarat insolubil sau insolvent” se înlocuiește cu sintagma ”din cadrul organului fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de persoana răspunzătoare”.

10. La anexa nr. 1, capitolul I, litera C1, punctul 8, sintagma ”persoanei în sarcina căreia s-a stabilit răspunderea solidară” se înlocuiește cu sintagma ”persoanei în sarcina căreia s-a atras răspunderea solidară”.

11. La anexa nr. 1, capitolul I, litera C1, după punctul 8 se introduce un nou punct, punctul 9, cu următorul cuprins:

”9. Dispozițiile pct. 1-8 sunt aplicabile chiar dacă obligațiile fiscale pentru care s-a aplicat procedura de atragere a răspunderii solidare au fost stinse înainte ca decizia de atragere a răspunderii solidare să rămână definitivă, potrivit legii.”

**12.** La anexa nr. 1, capitolul I, litera D2, după punctul 2 se introduce un nou punct, punctul 2<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

”2<sup>1</sup>. Prin excepție de la pct. 2, pentru contribuabilul aflat în procedură simplificată de insolvență, pentru contribuabilul care a intrat în faliment sau pentru contribuabilul pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare, inactivitatea fiscală declarată, potrivit legii, nu se înscrie în cazierul fiscal al practicianului în insolvență desemnat în procedură potrivit legii, potrivit art. 4 alin. (7<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015, cu modificările și completările ulterioare.”

**13.** La anexa nr. 1, capitolul I, litera D2, punctul 3 și punctul 4 se modifică și vor avea următorul cuprins:

”3 . Centrul Național pentru Informații Financiare extrage în mod automat lista contribuabililor pentru care s-au emis decizii de declarare a inactivității fiscale, cu excepția inactivității fiscale declarate ca urmare a înscrierii inactivității temporare la registrul comerțului.

4. Centrul Național pentru Informații Financiare solicită Oficiului Național al Registrului Comerțului, în baza protocolului de colaborare, datele de identificare ale reprezentanților legali/reprezentanților desemnați ai contribuabililor care figurează în această listă, existenți în perioada în care au intervenit situațiile de declarare a inactivității fiscale. ”

**14.** La anexa nr. 1, capitolul II, litera A, punctul 5, după litera c) se introduc două noi litere, literele d) și e), cu următorul cuprins:

”d) nota de serviciu prin care se propune scoaterea din evidență a situațiilor privind inactivitatea fiscală, înscrise în cazierul fiscal al reprezentanților legali/reprezentanților desemnați ai contribuabililor inactivi fiscal, care nu mai dețin calitatea de reprezentant legal/reprezentant desemnat al contribuabilului aflat în stare de inactivitate fiscală;

e) nota de serviciu prin care se propune scoaterea din evidență a situațiilor privind inactivitatea fiscală, înscrise în cazierul fiscal al practicianului în insolvență desemnat în procedură conform legii, pentru contribuabilul aflat în procedură de insolvență, pentru contribuabilul care a intrat în faliment sau pentru contribuabilul pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.”

**15.** La anexa nr. 1, capitolul II, litera D1, sintagmele ”compartimentul de specialitate” și ”compartimentul cu atribuții de gestionare a cazierului fiscal” se înlocuiesc cu sintagma ”compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent în administrarea persoanei căreia i s-a atras răspunderea”, iar sintagma ”evidență pe plătitori” se înlocuiește cu sintagma ”executare silită”.

**16.** La anexa nr. 1, capitolul II, litera D1, după punctul 2 se introduce un nou punct, punctul 2<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

”2<sup>1</sup>. Compartimentul cu atribuții de executare silită restituie nota de serviciu avizată compartimentului de specialitate din cadrul organului fiscal competent în administrarea persoanei careia i s-a atras răspunderea solidară, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare.”

**17.** La anexa nr. 1, capitolul II, litera D1, punctul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

” 8. În situația în care creanțele fiscale nu se sting în termen de 5 ani de la data înscrierii situației în cazierul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește nota de serviciu și o

transmite compartimentului cu atribuții de executare silită, în vederea confirmării neachitării creanțelor fiscale. ”

18. La anexa nr. 1, capitolul II, litera D1, după punctul 8 se introduce punctul 9, care va avea următorul cuprins:

”9. Compartimentul de specialitate completează formularul 507 "Fișa de actualizare a înscrierilor în cazierul fiscal privind atragerea răspunderii solidare/patrimoniale cu debitorul", dispozițiile secțiunii A pct. 8 fiind aplicabile în mod corespunzător.”

19. La anexa nr. 1, capitolul II, după litera F2, se introduce o nouă literă, litera F<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

**” F<sup>1</sup>. Dispoziții speciale privind scoaterea din evidența cazierului fiscal a situațiilor privind inactivitatea fiscală înscrisă în cazierul fiscal al practicianului în insolvență desemnat în procedură conform legii, pentru contribuabilul aflat în procedură de insolvență, pentru contribuabilul care a intrat în faliment sau pentru contribuabilul pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare**

1. Situațiile privind inactivitatea fiscală a contribuabilului, declarată pentru situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. a) - c) și e) - g) din Codul de procedură fiscală, declarată anterior intrării în procedura simplificată de insolvență, în faliment sau pronunțării ori adoptării unei hotărâri de dizolvare, se scot din evidența cazierului fiscal al practicianului în insolvență, la cererea acestuia, de către organul fiscal competent în administrarea practicianului în insolvență.

2. Pentru scoaterea din evidența cazierului fiscal a acestor situații, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal în a cărei administrare se află practicianul în insolvență, întocmește nota de serviciu, pe care o transmite compartimentului cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor din cadrul organului fiscal care administrează contribuabilul inactiv fiscal, aflat în procedură simplificată de insolvență, în faliment sau pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.

3. Compartimentul cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor verifică dacă inactivitatea fiscală a fost declarată anterior intrării în procedura simplificată de insolvență, în faliment sau pronunțării ori adoptării unei hotărâri de dizolvare și restituie nota de serviciu avizată, în termen de cel mult o zi lucrătoare.

4. După primirea notei de serviciu avizate, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent în administrarea persoanei în a cărei administrare se află practicianul în insolvență, completează de îndată formularul 508 "Fișa de actualizare a înscrierilor în cazierul fiscal privind inactivitatea fiscală", prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, în care se bifează căsuța "reprezentant legal/reprezentant desemnat al contribuabilului declarat inactiv fiscal".

5. Dispozițiile secțiunii A pct. 7 și 8 se aplică în mod corespunzător.”

20. La anexa nr. 1, capitolul II, litera G, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

”2. Pentru scoaterea din evidența cazierului fiscal a acestor situații, compartimentul cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor din cadrul organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul declarat inactiv fiscal, după primirea informației privind înscrierea în registrul comerțului a mențiunii referitoare la schimbarea reprezentantului legal/reprezentantului desemnat, întocmește nota de serviciu, pe care o transmite compartimentului de specialitate din cadrul organului fiscal care administrează persoana care

nu mai deține calitatea de reprezentant legal/reprezentant desemnat al contribuabilului inactiv fiscal”.

**21.** La anexa nr. 1, capitolul II, litera G, după punctul 2 se introduce un nou punct, punctul 2<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

”2<sup>1</sup>. După primirea notei de serviciu, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal care administrează persoana care nu mai deține calitatea de reprezentant legal/reprezentant desemnat al contribuabilului inactiv fiscal completează, de îndată, formularul 508 "Fișa de actualizare a înscrierilor în cazierul fiscal privind inactivitatea fiscală", prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, în care se bifează căsuța "reprezentant legal/reprezentant desemnat al contribuabilului declarat inactiv fiscal".

**22.** La anexa nr. 1, capitolul II, litera H, după punctul 1 se introduce un nou punct, punctul 1<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

”1<sup>1</sup>. În situația înscrierii inactivității fiscale ulterior radierii persoanei juridice sau a entității fără personalitate juridică în cazierul fiscal al reprezentanților legali/reprezentanților desemnați, aceasta se scoate din evidență la data împlinirii unui termen de un an de la data înscrierii.”

**23.** La anexa nr. 1, capitolul III, punctul 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

”5. Cererea de eliberare a certificatului de cazier fiscal se poate transmite la organul fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.”

**24.** Anexa nr.2 se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. II** - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**Art. III** - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora, vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, la data de

**PREȘEDINTE,**

**NICOLETA-MIOARA CÎRCIUMARU**