

PROIECT

Anexa nr.1

Procedura privind declararea contribuabililor inactivi potrivit art.78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art.78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

2. În sensul prezentului ordin, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat",
- 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate",
- 101 "Declarație privind impozitul pe profit",
- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată",
- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată",
- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri",
- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

3. Procedura pentru întocmirea listei contribuabililor declarați inactivi se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie – 25 iunie (declarații aferente lunii decembrie an precedent – mai an curent);

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie – 25 decembrie (declarații aferente lunii iunie – noiembrie).

4. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, urmare notificărilor transmise de organul fiscal, depun declarațiile fiscale aferente perioadei de referință, până la expirarea termenului de 15 de zile prevăzut în conținutul notificării.

5. Prezenta procedură nu se aplică persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, precum și contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art.78¹ alin.(1) lit.b) și c) din Codul de procedură fiscală.

6. Prezenta procedură se aplică de către compartimentele cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale din cadrul organelor fiscale competente, denumite în continuare compartimente de specialitate.

7. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

8. Sediile secundare înregistrate fiscal ale contribuabililor declarați inactivi sunt considerate inactice pe perioada în care contribuabilii care le-au înființat rămân inactivi.

PROIECT

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi

1. Lunar, organul fiscal competent întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, organul fiscal competent întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite potrivit pct.1.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct.2 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la lit.A pct.2 din prezenta procedură;

b) nu se selectează :

- contribuabilii cărora li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal competent, o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu) ;

- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite, prin decizie, de către organele de inspecție fiscală;

- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct.2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5. În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct.2, organul fiscal competent transmite fiecărui contribuabil din listă, aflat în competența sa de administrare, o Notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art.78¹ alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală potrivit modelului din Anexa nr.5.d) la prezentul ordin. Comunicarea Notificării se realizează potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală.

6. Contribuabilii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificărilor de la pct.5, și-au îndeplinit obligațiile declarative, sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. După expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă se emite o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre aprobare, directorului executiv al direcției generale a finanțelor publice. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, decizia se aprobă de către directorul general. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în Anexa nr.5.a) la prezentul ordin.

8. Decizia de declarare în inactivitate se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală și un exemplar se arhivează la dosarul fiscal. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.

PROIECT

9. În termen de cel mult 3 zile de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit legii, organul fiscal emitent înscrie în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) data comunicării, către contribuabil, a Deciziei de declarare în inactivitate.

10. Decizia de declarare în inactivitate produce efecte față de terți de la data înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.