

PROIECT

Anexa nr.2

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

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi reactivați, contribuabilii declarați inactivi, trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele condiții:

- a) își îndeplinesc toate obligațiile declarative prevăzute de lege;
- b) își îndeplinesc toate obligațiile de plată;
- c) organele fiscale au constatat că funcționează la domiciliul fiscal declarat.

2. Condiția de la pct.1 lit.a) se consideră îndeplinită și în cazul în care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organele de inspecție fiscală.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare se reactivează de organul fiscal, la cererea acestora, după îndeplinirea obligațiilor declarative.

4. Reactivarea contribuabililor se face cu data comunicării deciziei de reactivare. Decizia de reactivare produce efecte față de terți de la data înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

5. Sediile secundare înregistrate fiscal ale contribuabililor reactivați sunt considerate active, începând cu data reactivării contribuabililor care le-au înființat.

B. Fluxul de reactivare a contribuabililor inactivi

1. În cazul în care un contribuabil îndeplinește condițiile de reactivare, poate solicita reactivarea, prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent.

2. După primirea cererii, organul fiscal competent verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil îndeplinește condițiile de reactivare prevăzute la lit.A pct.1 din prezenta procedură.

3. Verificarea îndeplinirii obligațiilor declarative se realizează de către compartimentul de specialitate.

4. Perioada supusă verificării cuprinde termenele de declarare aferente perioadei de prescripție a dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale, inclusiv pentru perioada în care contribuabilul a fost declarat inactiv.

5. Se consideră că un contribuabil și-a îndeplinit obligațiile declarative pentru perioada în care acesta a beneficiat de regimul derogatoriu de declarare sau pentru care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organele de inspecție fiscală.

6. Îndeplinirea obligațiilor de plată se verifică de compartimentul cu atribuții în organizarea evidenței pe plătitori, la solicitarea compartimentului de specialitate.

7. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la îndeplinirea obligațiilor de declarare și plată, organul fiscal competent solicită prezența contribuabilului la sediul

PROIECT

său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în Anexa nr.5.e).

8. Notificarea se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

9. În cazul în care contribuabilul notificat nu se prezintă, pentru clarificarea situației fiscale, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, solicitarea de reactivare se respinge.

10. În acest caz, compartimentul de specialitate întocmește o notă care cuprinde, în mod obligatoriu, motivația respingerii și la care se anexează notificarea transmisă contribuabilului. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal competent.

11. Motivația respingerii cererii de reactivare se comunică, în scris, contribuabilului.

12. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura prevăzută la pct. 1 - 11.

13. Rezultatele analizei efectuate se înscriu într-un referat, care cuprinde, pentru fiecare contribuabil în parte:

- datele de identificare ale acestuia, (denumire, domiciliu fiscal, cod de identificare fiscală);

- numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;

- motivația propunerii de reactivare.

14. Referatul se avizează, după caz, de :

- directorul general adjunct care coordonează compartimentul registru contribuabili și declarații fiscale, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili,

- conducătorul structurii de contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București,

- conducătorul organului fiscal pentru administrațiile finanțelor publice ale contribuabililor mijlocii, ale municipiilor reședință de județ și ale sectoarelor municipiului București, administrațiile finanțelor publice comunale și orășenești.

15. Referatul cuprinzând contribuabilii propuși pentru reactivare se transmite organului de inspecție fiscală competent, în vederea verificării condițiilor de reactivare prevăzute la art.78¹ alin.(3) lit.c) din Codul de procedură fiscală.

16. Urmare controlului, organele de inspecție fiscală completează în referatul cuprinzând contribuabilii care îndeplinesc condițiile de reactivare, pentru fiecare contribuabil, numărul și data actului de control, precum și dacă a fost îndeplinită condiția de reactivare, prevăzută la art.78¹ alin.(3) lit.c) din Codul de procedură fiscală.

17. Referatul se avizează de conducerea activității de inspecție fiscală și se transmite organului fiscal competent.

18. Pe baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent emite decizia de reactivare, 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 reactivare este prevăzut în Anexa nr.5.b) la prezentul ordin.

PROIECT

19. Decizia de reactivare 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.

20. În termen de cel mult 3 zile de la data comunicării deciziei de reactivare, 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 Deciziei de reactivare a contribuabilului.

21. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, organul fiscal constată că respectivul contribuabil nu îndeplinește condițiile de reactivare, compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal competent.

22. Motivația respingerii cererii de reactivare se comunică, în scris, contribuabilului.

23. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de reactivare se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

24. Procedura prevăzută de prezentul capitol, cu excepția punctelor 6 și 15-17, se aplică și în cazul reactivării, după îndeplinirea obligațiilor declarative, a contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, a contribuabililor care au intrat în faliment sau a contribuabililor pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.