

PROCEDURĂ privind regimul de declarare derogatoriu

A. Acordarea regimului de declarare derogatoriu

1. În caz de inactivitate temporară, organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau condiții de depunere a declarațiilor fiscale pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2. Depunerea declarațiilor fiscale conform unui regim de declarare derogatoriu, poate fi aprobată pentru perioade care nu depășesc 3 ani consecutivi.

3. Pentru a beneficia de regimul de declarare derogatoriu, contribuabilii trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele condiții:

a) să nu figureze, la data aprobării cererii, cu obligații de plată către bugetul general consolidat;

b) să nu desfășoare nici un fel de activitate;

c) să nu obțină venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare și/sau alte elemente similare veniturilor;

d) să nu dispună de personal angajat și să nu plătească venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului;

e) să nu fie în curs de soluționare o cerere de rambursare sau de restituire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;

f) să nu fie în curs de derulare un control fiscal.

4. Contribuabilii, persoane juridice, înființați în baza Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pot solicita regimul de declarare derogatoriu numai în caz de inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului conform prevederilor art.237 din legea menționată.

5. Regimul de declarare derogatoriu se solicită de contribuabili, prin depunerea unei cereri la organul fiscal în a cărei evidență fiscală aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

În cazul societăților comerciale, odată cu cererea privind acordarea regimului derogatoriu, se va depune dovada înscrierii inactivității temporare, respectiv o copie a extrasului de registru emis de către oficiul registrului comerțului privind starea societăților comerciale, referitoare la suspendarea temporară a activității acestora.

Pentru a beneficia de prevederile art.3 din prezentul ordin, până la data de 30 iunie 2009, societățile comerciale au obligația depunerii unei copii a extrasului de registru emis de către oficiul registrului comerțului privind starea societăților comerciale, referitoare la suspendarea temporară a activității acestora.

6. Cererea se soluționează în termen de 30 de zile de la data depunerii.

7. La soluționarea cererii, organul fiscal are în vedere respectarea condițiilor prevăzute la pct.3 și, după caz la pct.4, precum și orice alte informații pe care le deține despre contribuabil.

8. Organul fiscal condiționează aprobarea cererii de îndeplinirea obligațiilor rezultate din evidența fiscală a plătitorului.

9. Dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la pct.3 și, după caz la pct.4, cererea se respinge.

10. Cererea poate fi respinsă și în cazul în care organul fiscal consideră, motivat, că acordarea regimului de declarare derogatoriu solicitat poate conduce la apariția unor cazuri de evaziune fiscală.

11. Organul fiscal comunică, în scris, contribuabilului, modul de soluționare a cererii. Pentru cererile aprobate, organul fiscal comunică atât perioada pentru care regimul de declarare derogatoriu a fost aprobat, cât și condițiile în care acesta a fost aprobat.

12. Pe perioada de aplicare a regimului de declarare derogatoriu, organul fiscal poate face oricând cercetări privind respectarea condițiilor prevăzute la pct.3 și, după caz la pct.4.

13. În situația în care, în perioada aprobată pentru aplicarea regimului de declarare derogatoriu, organul fiscal constată neîndeplinirea condițiilor prevăzute la pct.3, contribuabilul va fi supus deîndată controlului inopinat, potrivit prevederilor art.97 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

14. Obligațiile de declarare aferente activității desfășurate anterior perioadei de aplicare a regimului de declarare derogatoriu se mențin.

B. Încetarea regimului de declarare derogatoriu

1. Regimul de declarare derogatoriu aprobat își încetează valabilitatea:

- la data aprobată pentru încetarea acestuia;
- începând cu luna în care nu mai este îndeplinită oricare dintre condițiile

prevăzute la Cap.A pct.3 și, după caz la pct.4.

2. În cazul încetării regimului de declarare derogatoriu, contribuabilul este obligat să reintre, din oficiu, în regimul normal de declarare. Reintrarea în regimul de declarare derogatoriu este posibilă numai după ce se depune o nouă cerere de aplicare a regimului, cu respectarea procedurii și a condițiilor prevăzute în prezentul ordin.

C. Depunerea declarațiilor fiscale

1. Sfera de aplicare a regimului de declarare derogatoriu

Sunt supuse regimului de declarare derogatoriu următoarele declarații fiscale:

- a) formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs,
- b) formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04,
- c) formularul 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale", cod 14.13.01.40,
- d) formularul 103 "Declarație privind accizele", cod 14.13.01.03/a,
- e) formularul 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv,
- f) formularul 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03,
- g) formularul 130 "Decont privind impozitul la țigăie din producția internă", cod 14.13.01.05,
- h) formularul 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată", cod 14.13.01.02.

2. Termene de depunere:

2.1. Pe perioada aplicării regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii nu au obligația depunerii declarațiilor prevăzute la pct.1, cu excepția situației prevăzute la pct.2.2.

2.2. Pentru fracțiunea de an fiscal aflată în afara perioadei de aplicare a regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii au obligația depunerii declarațiilor prevăzute la pct.1 lit.b), lit.f) și lit.g) la termenele prevăzute de lege.

D. Proceduri de administrare

1. Atât informația privind aplicarea regimului de declarare derogatoriu, cât și cea privind încetarea regimului de declarare derogatoriu se înscriu în vectorul fiscal al contribuabilului.

2. Contribuabilii aflați în regim de declarare derogatoriu nu sunt supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea în termen a declarațiilor și de impunere din oficiu, cu excepția celor aflați în situația prevăzută la Cap.C pct. 2.2.

Notificarea contribuabililor care nu depun declarațiile fiscale pe perioada aplicării regimului de declarare derogatoriu se face avându-se în vedere termenele de depunere prevăzute de lege pentru declarațiile menționate la Cap.C pct.1 lit. b), lit.f) și lit.g).

Pentru celelalte declarații fiscale sau declarații informative, altele decât cele prevăzute la Cap.C pct.1, pe care contribuabilii au, potrivit legii, obligația de a le depune la organele fiscale, termenele de depunere și procedurile de administrare aplicabile sunt cele prevăzute de legislația fiscală în vigoare.

3. Pe perioada aprobată pentru aplicarea regimului de declarare derogatoriu toate celelalte proceduri de administrare fiscală referitoare la plata obligațiilor bugetare și inspecția fiscală sunt aplicabile contribuabililor.

4. Contribuabilii aflați în regim de declarare derogatoriu nu se includ în lista contribuabililor declarați inactivi, potrivit art.78 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.