

Procedura

din 20/10/2011

Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 754 din
26/10/2011

de reactivare a contribuabililor declarati inactivi
potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura
fiscala

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi reactivati, contribuabilii declarati inactivi trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- a) sa isi indeplineasca toate obligatiile declarative prevazute de lege;
- b) sa isi indeplineasca toate obligatiile de plata;
- c) organele fiscale sa constate ca acestia functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

2. Conditia prevazuta la pct. 1 lit. a) se considera indeplinita si in cazul in care obligatiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de catre organele de inspectie fiscala.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolventei in forma simplificata, contribuabilii care au intrat in faliment sau cei pentru care s-a pronuntat ori a fost adoptata o hotarare de dizolvare se reactiveaza de organul fiscal, la cererea acestora, dupa indeplinirea obligatiilor declarative.

4. Reactivarea contribuabililor se face cu data comunicarii deciziei de reactivare. Decizia de reactivare produce efecte fata de terti de la data inscrierii in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati.

5. Sediile secundare inregistrate fiscal ale contribuabililor reactivati sunt considerate active incepand cu data reactivarii contribuabililor care le-au infiintat.

B. Fluxul de reactivare a contribuabililor inactivi

1. In cazul in care un contribuabil indeplineste conditiile de reactivare, acesta poate solicita reactivarea, prin depunerea unei cereri la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat.

2. Dupa primirea cererii, compartimentul de specialitate verifica in evidentele fiscale proprii daca respectivul contribuabil indeplineste conditiile de reactivare prevazute la lit. A pct. 1.

3. Verificarea indeplinirii obligatiilor declarative se realizeaza de catre compartimentul cu atributii in gestionarea declaratiilor fiscale.

4. Perioada supusa verificarii cuprinde termenele de declarare aferente perioadei de prescriptie a dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale, inclusiv pentru perioada in care contribuabilul a fost declarat inactiv.

5. Se considera ca un contribuabil si-a indeplinit obligatiile declarative pentru perioada in care acesta a beneficiat de regimul derogatoriu de declarare sau pentru care obligatiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de catre organele de inspectie fiscala.

6. Indeplinirea obligatiilor de plata se verifica de compartimentul cu atributii in organizarea evidentei pe platatori, la solicitarea compartimentului de specialitate.

7. Daca intre datele si documentele furnizate de contribuabil prin cerere si datele din evidenta fiscala exista neconcordanțe privitoare la indeplinirea obligatiilor de declarare si plata, compartimentul de specialitate solicita prezenta contribuabilului la sediul sau, in vederea clarificarii situatiei fiscale, prin transmiterea notificarii prevazute in anexa nr. 5.f) la ordin.

8. Notificarea se intocmeste in doua exemplare, din care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar cel de-al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al acestuia.

9. In cazul in care contribuabilul notificat nu se prezinta, pentru clarificarea situatiei fiscale, in termen de 15 zile de la data comunicarii notificarii, solicitarea de reactivare se respinge.

10. In acest caz, compartimentul de specialitate intocmeste o nota care cuprinde, in mod obligatoriu, motivatia respingerii si la care se anexeaza notificarea transmisa contribuabilului. Nota se supune aprobarii conducatorului organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul. In cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aproba de directorul general adjunct care coordoneaza compartimentul registrul contribuabililor.

11. In baza notei aprobate, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de respingere a cererii de reactivare, care se inainteaza, spre semnare, directorului executiv al directiei generale a finantelor publice. In cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili decizia se semneaza de catre directorul general. Modelul deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevazut in anexa nr. 5.d) la ordin.

12. Decizia de respingere a cererii de reactivare se emite in doua exemplare, din care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal.

13. In cazul in care contribuabilul revine cu o noua cerere, se reia procedura prevazuta la pct. 1-12.

14. Rezultatele analizei efectuate se inscriu intr-un referat care cuprinde, pentru fiecare contribuabil:

- datele de identificare ale acestuia (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscala);
- numarul si data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;
- motivatia propunerii de reactivare.

15. Referatul se avizeaza, dupa caz, de:

- directorul general adjunct care coordoneaza compartimentul registrul contribuabililor, in cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili;
- conducatorul organului fiscal pentru administratiile finantelor publice ale contribuabililor mijlocii, ale municipiilor resedinta de judet si ale sectoarelor municipiului Bucuresti, administratiile finantelor publice comunale si orasenesti.

16. Referatul cuprinzand contribuabilii propusi pentru reactivare se transmite organului de inspectie fiscala competent, in vederea verificarii conditiilor de reactivare prevazute la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala.

17. Ca urmare a controlului, organele de inspectie fiscala completeaza in referatul cuprinzand contribuabilii care indeplinesc conditiile de reactivare, pentru fiecare contribuabil, numarul si data actului de control, precum si daca a fost indeplinita conditia de reactivare, prevazuta la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala.

18. Referatul se avizeaza de conducerea activitatii de inspectie fiscala si se transmite organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul.

19. Pe baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de reactivare care se inainteaza, spre semnare, directorului executiv al directiei generale a finantelor publice. In cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, decizia se semneaza de catre directorul general. Modelul deciziei de reactivare este prevazut in anexa nr. 5.b) la ordin.

20. Decizia de reactivare se emite in doua exemplare, din care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal.

21. In termen de cel mult 3 zile de la data comunicarii deciziei de reactivare, potrivit legii, compartimentul de specialitate inscrie in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, prin intermediul Directiei generale de tehnologia informatiei, urmatoarele date:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscala;
- c) domiciliul fiscal;
- d) data reactivarii, si anume data comunicarii deciziei de reactivare a contribuabilului;
- e) denumirea organului fiscal care a emis decizia de reactivare, respectiv directia generala a finantelor publice judetean sau a municipiului Bucuresti ori Directia generala de administrare a marilor contribuabili, dupa caz.

22. Daca, in urma solicitarii depuse de contribuabil, se constata ca respectivul contribuabil nu indeplineste conditiile de reactivare, compartimentul de specialitate intocmeste o nota care va cuprinde in mod obligatoriu motivatia respingerii cererii. Nota se supune aprobarii conducatorului organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul. In cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aproba de directorul general adjunct care coordoneaza compartimentul registrul contribuabililor.

23. In baza notei aprobate, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de respingere a cererii de reactivare care se inainteaza, spre semnare, directorului executiv al directiei generale a finantelor publice. In cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, decizia se semneaza de catre directorul general. Modelul deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevazut in anexa nr. 5.d) la ordin.

24. Decizia de respingere a cererii de reactivare se emite in doua exemplare, din care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal.

25. Documentatia care a stat la baza aprobarii/respingerii cererii de reactivare se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

26. Procedura prevazuta de prezentul capitol, cu exceptia pct. 6 si 15-17, se aplica si in cazul reactivarii, dupa indeplinirea obligatiilor declarative, a contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolventei in forma simplificata, a contribuabililor care au intrat in faliment sau a contribuabililor pentru care s-a pronuntat ori a fost adoptata o hotarare de dizolvare.