

Procedura de reactivare a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi fiscal

CAPITOLUL I

Procedura privind reactivarea contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi reactivați, contribuabilii/plătitorii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) din Codul de procedură fiscală trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să își îndeplinească toate obligațiile declarative prevăzute de lege;

b) să nu înregistreze obligații fiscale restante;

c) organul fiscal central care a propus reactivarea să constate că aceștia funcționează la domiciliul fiscal declarat, în cazul contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală;

d) pe lângă condițiile prevăzute la lit. a) și b) contribuabilii/plătitorii declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. d) - g) din Codul de procedură fiscală, trebuie să nu se mai afle în situația pentru care au fost declarați inactivi fiscal, conform mențiunilor înscrise în registrele în care au fost înregistrați, precum și în nicio altă situație din cele prevăzute la art.92 alin. (1) lit. d) - g) din Codul de procedură fiscală.

2. Pentru a fi reactivați, contribuabilii/plătitorii declarați inactivi potrivit art. 92 alin.(1²) lit.a) sau b) din Codul de procedură fiscală, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să își îndeplinească toate obligațiile declarative prevăzute de lege;

b) să nu înregistreze obligații fiscale restante;

c) pe lângă condițiile prevăzute la lit. a) și b), contribuabilii/plătitorii declarați inactivi potrivit art.92 alin.(1²) lit.a) sau b) din Codul de procedură fiscală trebuie să nu se mai afle în situația pentru care au fost declarați inactivi fiscal și în nicio altă situație din cele prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) - g) din Codul de procedură fiscală.

3. În sensul prezentei proceduri, pentru îndeplinirea condiției de la pct.1 și pct.2 lit.a), contribuabilul/plătitorul trebuie să depună, până la data solicitării reactivării:

a) toate declarațiile de impunere, potrivit vectorului fiscal;

PROIECT

b) declarația informativă 406 SAF-T, precum și toate declarațiile informative, potrivit situației fiscale, cum ar fi:

- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri", după caz,

- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA";

c) situațiile financiare anuale, pentru persoanele juridice înființate potrivit Legii societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

4. Condiția prevăzută la pct.1 și pct.2 lit.a) se consideră îndeplinită și în cazul în care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal și, potrivit legii, contribuabilul/plătitorul nu mai are dreptul să depună declarația de impunere.

5. Contribuabilii/plătitorii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii/plătitorii 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, indiferent de situația prevăzută de art.92 alin.(1) sau (1²) care a condus la declararea inactivității fiscale.

6. Pentru a fi reactivat, contribuabilul/plătitorul trebuie să îndeplinească condițiile de reactivare prevăzute de lege pentru situația pentru care a fost declarat inactiv fiscal și să nu se încadreze în niciuna dintre celelalte situații de declarare în inactivitate prevăzute de art.92 alin.(1) și/sau alin.(1²) din Codul de procedură fiscală.

7. În vederea soluționării cererilor de reactivare, compartimentul de specialitate întocmește un referat motivat, cu propunerea de reactivare sau de respingere a solicitării de reactivare, după caz, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.13 la ordin.

8. Reactivarea contribuabililor/plătitorilor se face cu data comunicării Deciziei de reactivare. Decizia de reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați.

9.(1) Contribuabilul/plătitorul declarat inactiv fiscal poate solicita reactivarea, prin depunerea unei cereri la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat. Modelul cererii este prevăzut în anexa nr.12 la ordin.

(2). Pentru fiecare contribuabil/plătitor care depune o cerere de reactivare, compartimentul de specialitate întocmește un referat, potrivit modelului din anexa nr.13 la ordin, în care înscrie toate constatările, potrivit fluxului de soluționare a cererii.

PROIECT

B. Fluxul de reactivare a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit.a), din Codul de procedură fiscală

10.(1) După primirea cererii, compartimentul de specialitate verifică/solicită compartimentului cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale și compartimentului cu atribuții în organizarea evidenței pe plătitori verificarea în evidențele fiscale proprii ale organului fiscal competent a îndeplinirii obligațiilor declarative și de plată.

(2). Perioada supusă verificării cuprinde termenele de declarare și de plată aferente perioadei de prescripție a dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale, inclusiv pentru perioada în care contribuabilul/plătitorul a fost declarat inactiv fiscal.

11.Verificarea îndeplinirii condiției de reactivare referitoare la obligațiile declarative se realizează de către compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale.

12. Se consideră că un contribuabil/plătitor și-a îndeplinit obligațiile declarative pentru perioadele:

a) în care a beneficiat de regimul derogatoriu de declarare prevăzut de art.101 alin. (4¹) și (4²) din Codul de procedură fiscală;

b) pentru care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal și, pentru care, potrivit legii, contribuabilul/plătitorul nu mai are dreptul depunerii declarației de impunere.

13.(1) Condiția privind depunerea situațiilor financiare anuale se verifică pentru contribuabilii/plătitorii, persoane juridice înființate potrivit Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2). În cazul persoanelor juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate, condiția se consideră îndeplinită dacă au depus formularul „Declarație de inactivitate pentru exercițiul financiar încheiat la data de zz/ll/aaaa”(S1046), prevăzut la art.36 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

14. Îndeplinirea condiției de reactivare referitoare la obligațiile de plată se verifică de compartimentul cu atribuții în organizarea evidenței pe plătitori, la solicitarea compartimentului de specialitate.

15.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil/plătitor nu îndeplinește condițiile de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, compartimentul de specialitate înscrie în referat motivația propunerii de respingere a solicitării de reactivare.

(2). Prevederile cap.III pct. 49, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

16.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil/plătitor îndeplinește condițiile de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, compartimentul de specialitate verifică în

PROIECT

evidențele fiscale dacă acel contribuabil/plătitor se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate prevăzute de art. 92 alin. (1) lit.d)-g) și/sau alin. (1²) din Codul de procedură fiscală, după caz.

(2). În cazul în care contribuabilul/plătitorul se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, precum și propunerea de declarare a inactivității fiscale potrivit noii situații de inactivitate fiscală.

(3). Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

17. Pentru contribuabilul/plătitorul care a îndeplinit condițiile de reactivare și nu se încadrează în niciuna dintre condițiile de declarare în inactivitate prevăzute la art.92 alin.(1) lit.d)-g) și alin.(1²) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate solicită structurilor cu atribuții de executare silită verificarea condiției prevăzută de art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, respectiv dacă funcționează la domiciliul fiscal declarat. Solicitarea se realizează prin transmiterea adresei prevăzută în anexa nr.18 la ordin, iar structurile de executare silită aplică procedura prevăzută la capitolul II lit.C.

18. (1) Dacă structurile de executare silită constată că respectivul contribuabil/plătitor se află în situația de declarare în inactivitate prevăzută la art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, precum și propunerea de declarare a inactivității fiscale potrivit noii situații de inactivitate fiscală.

(2). Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

19. În cazul în care structurile de executare silită constată că respectivul contribuabil/plătitor nu se află în situația de declarare în inactivitate prevăzută la art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat doar propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală. Prevederile cap.III pct.51 - 53 se aplică în mod corespunzător.

C. Fluxul de reactivare a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală

20. Pentru contribuabilii/plătitorii care au fost declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate verifică condițiile de

PROIECT

reactivare de la art.92 alin.(5) din Codul de procedură fiscală, respectiv îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată. Prevederile pct.10 - 15 se aplică în mod corespunzător.

21.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil/plătitor îndeplinește condițiile de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, compartimentul de specialitate întocmește adresa prevăzută în anexa nr. 17 la ordin, pe care o transmite structurii care a constatat situația care a condus la declararea inactivității fiscale a contribuabilului/plătitorului, respectiv organului de inspecție fiscală competent, structurii competente din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală ori structurii de executare silită.

(2). Adresa se transmite în vederea verificării condiției de la art.92 alin.(5¹) din Codul de procedură fiscală, și anume a condiției privind funcționarea contribuabilului/plătitorului la domiciliul fiscal declarat.

22. Verificarea condiției referitoare la funcționarea contribuabilului/plătitorului la domiciliul fiscal declarat se realizează potrivit procedurii prevăzute la Cap. II.

23. Ca urmare a verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală, organul de control din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală sau organul cu atribuții de executare silită, după caz, întocmește documentația specifică, precum și avizul cuprinzând propunerea de reactivare sau de respingere a cererii, înscriind ca motivație dacă a fost îndeplinită sau nu a fost îndeplinită condiția privind funcționarea contribuabilului/plătitorului la domiciliul fiscal declarat.

24. Avizul se semnează de conducătorul organului de inspecție fiscală competent, al Direcției generale antifraudă fiscală sau al organului cu atribuții de executare silită, după caz, și se transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul/plătitorul.

25. În cazul în care avizul organului de inspecție fiscală/organului de control din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală/organului cu atribuții de executare silită, după caz, cuprinde propunerea de respingere a cererii de reactivare, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de respingere a cererii de reactivare. Prevederile cap.III pct.49, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

26.(1) În cazul în care contribuabilii/plătitorii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, îndeplinesc condițiile de reactivare prevăzute de lege, compartimentul de specialitate verifică dacă respectivii contribuabili/plătitori se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la art.92 alin.(1) lit.d)-g) sau alin.(1²) din Codul de procedură fiscală.

(2). În cazul în care contribuabilul/plătitorul se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1) lit.b) sau c) din Codul de

PROIECT

procedură fiscală și propunerea de declarare a inactivității fiscale potrivit noii situații de inactivitate fiscală. Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

D. Fluxul de reactivare a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

27. După primirea cererii, compartimentul de specialitate verifică/solicită verificarea în evidențele fiscale proprii ale organului fiscal competent a îndeplinirii obligațiilor declarative și de plată. Prevederile pct.10-15 se aplică în mod corespunzător.

28.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil/plătitor îndeplinește condițiile de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, compartimentul de specialitate verifică în evidențele fiscale dacă acel contribuabil/plătitor se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate prevăzute de art. 92 alin. (1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.

(2). Dacă se constată că respectivul contribuabil/plătitor se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate prevăzute de art. 92 alin. (1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de respingere a cererii de reactivare. Prevederile cap.III pct.49, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

29.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil/plătitor nu se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate prevăzute de art.92 alin. (1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate verifică dacă acel contribuabil/plătitor se află în una din situațiile de declarare a inactivității prevăzute de art.92 alin.(1²) din Codul de procedură fiscală.

(2). Dacă respectivul contribuabil/plătitor se află în una din situațiile de declarare a inactivității prevăzute de art.92 alin.(1²) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală și propunerea de declarare a inactivității fiscale potrivit noii situații de inactivitate fiscală. Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

30.(1) Dacă acel contribuabil/plătitor nu se încadrează în nicio situație de inactivitate prevăzută de art.92 alin.(1) lit.a) sau lit.d)-g) și alin.(1²) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate solicită structurilor cu atribuții de executare silită verificarea condiției prevăzută de art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, respectiv dacă funcționează la domiciliul fiscal declarat. Solicitarea se realizează prin transmiterea adresei prevăzută în anexa nr.18 la ordin, iar structurile de executare silită aplică procedura prevăzută la capitolul II lit.C.

(2). Dacă structurile de executare silită constată că respectivul contribuabil/plătitor se află în situația de declarare în inactivitate prevăzută la art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură

PROIECT

fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală și propunerea de declarare a inactivității fiscale potrivit noii situații de inactivitate fiscală. Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

31. Dacă acel contribuabil/plătitor îndeplinește condițiile de reactivare prevăzute de lege în cazul contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi potrivit art.92 alin.(1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală și nu se află în nicio altă situație de declarare a inactivității fiscale, compartimentul de specialitate înscrie în referat doar propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală. Prevederile cap.III pct.51 - 53 se aplică în mod corespunzător.

E. Fluxul de reactivare a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1²) din Codul de procedură fiscală

32. După primirea cererii, compartimentul de specialitate verifică/solicită verificarea în evidențele fiscale proprii ale organului fiscal competent a îndeplinirii obligațiilor declarative și de plată. Prevederile pct.10-15 se aplică în mod corespunzător.

33.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil/plătitor îndeplinește condițiile de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, compartimentul de specialitate verifică în evidențele fiscale dacă acel contribuabil/plătitor nu se mai află în situația pentru care a fost declarat inactiv fiscal, respectiv are cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului ori și-a îndeplinit obligația de depunere a situațiilor financiare anuale.

(2). Dacă respectivul contribuabil/plătitor se mai află în situația pentru care a fost declarat inactiv fiscal, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de respingere a solicitării de reactivare. Prevederile cap.III pct.49, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

(3). Dacă acel contribuabil/plătitor nu se mai află în situația pentru care a fost declarat inactiv fiscal, compartimentul de specialitate verifică dacă respectivul contribuabil/plătitor se află în una din situațiile prevăzute la art.92 alin.(1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

(4). Dacă respectivul contribuabil/plătitor se află în una din situațiile prevăzute la art.92 alin.(1) lit.d)-g) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de respingere a solicitării de reactivare. Prevederile cap.III pct.49, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

34.(1) Dacă acel contribuabil/plătitor îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru reactivare, compartimentul de specialitate verifică dacă se află în cealaltă situație de inactivare prevăzută la art.92 alin.(1²) din Codul de procedură fiscală.

PROIECT

(2). Dacă respectivul contribuabil/plătitor se află în cealaltă situație de inactivare prevăzută la art.92 alin.(1²) din Codul de procedură fiscală, în referat se înscrie atât propunerea de reactivare pentru situația pentru care era declarat inactiv fiscal, cât și propunerea de declarare a inactivității fiscale pentru noua situație. Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

(3). Dacă acel contribuabil/plătitor îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru reactivare și nu se află în cealaltă situație de inactivare prevăzută la art.92 alin.(1²) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate solicită structurilor cu atribuții de executare silită verificarea condiției prevăzută de art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, respectiv dacă funcționează la domiciliul fiscal declarat. Solicitarea se realizează prin transmiterea adresei prevăzută în anexa nr.18 la ordin, iar structurile de executare silită aplică procedura prevăzută la capitolul II lit.C.

(4). Dacă structurile de executare silită constată că respectivul contribuabil/plătitor se află în situația de declarare în inactivitate prevăzută la art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin. (1²) din Codul de procedură fiscală și propunerea de declarare a inactivității fiscale potrivit noii situații de inactivitate fiscală. Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

(5). Dacă structurile de executare silită constată că respectivul contribuabil/plătitor nu se află în situația de declarare în inactivitate prevăzută la art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate înscrie în referat doar propunerea de reactivare a contribuabilului/plătitorului declarat inactiv potrivit art.92 alin.(1²) din Codul de procedură fiscală. Prevederile cap.III pct.50, pct.52 și pct.53 se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL II.

A. Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare, prevăzute la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi fiscal, la propunerea organelor de inspecție fiscală

35. În vederea verificării condiției de reactivare referitoare la funcționarea contribuabilului/plătitorului la domiciliul fiscal declarat, compartimentul de specialitate transmite organului de inspecție fiscală competent, adresa prevăzută în anexa nr. 17 la ordin, privind contribuabilii/plătitorii propuși pentru reactivare, care au fost declarați în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, după caz, la propunerea organelor de inspecție fiscală.

PROIECT

36.(1) După primirea adresei, organul de inspecție fiscală se va deplasa la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului/plătitorului pentru efectuarea unui control în vederea verificării că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

(2). Organul de inspecție fiscală verifică existența faptică a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat și dacă respectivul contribuabil/plătitor funcționează la domiciliul fiscal.

37. La finalizarea controlului organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care cuprinde:

a) un proces-verbal la care anexează documentele justificative care atestă că respectivul contribuabil/plătitor funcționează la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzut în anexa nr. 14 la ordin, care cuprinde și motivația dacă a fost îndeplinită sau nu a fost îndeplinită condiția de reactivare, prevăzută la art.92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

38. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzut la pct.37, se întocmește în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil/plătitor, în vederea formulării propunerii de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit.

B. Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare, prevăzute la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi fiscal, la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală

39. În vederea verificării condiției de reactivare referitoare la funcționarea contribuabilului/plătitorului la domiciliul fiscal declarat, pentru contribuabilii/plătitorii declarați inactivi fiscal la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală, compartimentul de specialitate transmite Direcției generale antifraudă fiscală, adresa prevăzută în anexa nr. 17 la ordin, privind contribuabilii/plătitorii propuși pentru reactivare.

40. După primirea adresei, Direcția generală antifraudă fiscală efectuează un control la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului/plătitorului în vederea constatării existenței faptice a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat, precum și a faptului că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

41. La finalizarea controlului organul de control întocmește un dosar care cuprinde:

a) un proces-verbal la care se anexează documentele justificative care atestă că respectivul contribuabil/plătitor funcționează la domiciliul fiscal declarat;

PROIECT

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzut în anexa nr.15 la ordin, care cuprinde și motivația dacă a fost îndeplinită sau nu a fost îndeplinită condiția de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, semnat de către conducătorul organului de control.

42. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzut la pct.41, se întocmește în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil/plătitor, în vederea formulării de către compartimentul de specialitate a propunerii de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit.

C. Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare, prevăzute la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, a contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi fiscal, la propunerea organelor cu atribuții de executare silită

43. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii/plătitorii.

44. În vederea verificării condiției de reactivare referitoare la funcționarea contribuabilului/plătitorului la domiciliul fiscal declarat, pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal la propunerea organelor cu atribuții de executare silită, compartimentul de specialitate transmite organului cu atribuții de executare silită adresa prevăzută în anexa nr. 17 la ordin, pentru contribuabilii care au solicitat reactivarea.

45. După primirea adresei, organul cu atribuții de executare silită se deplasează la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului în vederea constatării existenței faptice a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat, precum și a faptului că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

46. Organul cu atribuții de executare silită întocmește un dosar care cuprinde:

a) un proces-verbal la care se anexează documentele justificative care atestă că respectivul contribuabil funcționează sau nu la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzut în anexa nr.16 la ordin, care cuprinde și motivația îndeplinirii sau neîndeplinirii condiției de reactivare, prevăzută la art.92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, semnat de

PROIECT

către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, se transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

47. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzut la pct.46, va fi întocmit în două exemplare, un exemplar va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, în vederea formulării de către compartimentul de specialitate a propunerii de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, iar celălalt exemplar rămâne la organul de executare silită care l-a întocmit.

CAPITOLUL III

Emiterea actelor administrativ fiscale și înscrierea în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați

48. (1) Pe baza propunerilor înscrise în referat, compartimentul de specialitate emite actele administrativ fiscale corespunzătoare situației fiecărui contribuabil.

(2) Pentru fiecare act administrativ fiscal emis potrivit prezentei proceduri se atribuie, în mod automat, un număr unic de înregistrare la nivel național, cu ajutorul aplicației informatice pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare.

49.(1) În cazul referatului care conține doar propunerea de respingere a cererii de reactivare, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de reactivare. Modelul Deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevăzut în anexa nr. 9 la ordin.

(2). În această situație înregistrarea din Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați nu se modifică.

50.(1) În cazul referatului care conține atât propunere de reactivare, cât și propunerea de declarare a inactivității fiscale, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de reactivare, pentru situația pentru care contribuabilul/plătitorul a depus solicitarea de reactivare, precum și Decizia de declarare în inactivitate fiscală, pentru noua situație în care se regăsește contribuabilul/plătitorul.

(2). Modelul Deciziei de reactivare este prevăzut în anexa nr.7 la ordin, iar modelul Deciziei de declarare în inactivitate fiscală este prevăzut în anexa nr.6 la ordin.

(3). Deciziile menționate la pct.50.(1) se comunică împreună și produc efecte de la data comunicării.

(4). În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării deciziilor menționate la pct.50.(1), compartimentul de specialitate operează modificările în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați.

PROIECT

51.(1) În cazul referatului care conține doar propunerea de reactivare, compartimentul de specialitate emite Decizia de reactivare, conform modelului prevăzut în anexa nr.7 la ordin.

(2). În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării deciziei menționată la pct.51.(1), compartimentul de specialitate operează modificările în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați.

52. (1) Deciziile menționate la pct.49.(1), pct.50.(1) și pct.51.(1) se înaintează spre semnare conducătorului unității fiscale în a cărei evidență fiscală contribuabilul/plătitorul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții sociale sau directorului general din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.

(2). Exemplarul al doilea al deciziilor se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

(3). Decizia de declarare în inactivitate fiscală, Decizia de reactivare sau Decizia de respingere a cererii de reactivare, după caz, se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului/plătitorului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu.

53. Actele administrativ fiscale comunicate potrivit prezentei proceduri produc efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați.

CAPITOLUL IV

Dispoziții finale

54. La data radierii unui contribuabil/plătitor, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului. Modelul referatului este prevăzut în anexa nr. 13 la ordin.