

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice/
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

REFERAT

privind soluționarea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Denumirea/Numele și prenumele

Codul de identificare fiscală

Domiciliul fiscal

B. Analiza situației contribuabilului

1. Au fost depuse următoarele documente:

☐ Cererea de acordare a regimului de declarare derogatoriu, înregistrată cu nr. /, cuprinzând mențiunea privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 3 lit. a)–c) de la cap. A din Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 889/2016;

☐ dovada înscrierii inactivității temporare la oficiul registrului comerțului/organizațiile profesionale care au eliberat documentele de funcționare.

2. În urma verificării efectuate, în conformitate cu pct. 10 de la cap. A din Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 889/2016, s-au constatat următoarele elemente privind situația fiscală a contribuabilului/plătitorului, la data de

☐ figurează, în evidența fiscală, cu toate obligațiile declarative și de plată îndeplinite;

☐ nu are în curs de soluționare un decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sau o cerere de restituire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;

☐ nu face obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală în curs de derulare;

☐ nu este înscris în lista contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi, cu excepția situației prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

C. Alte constatări:

D. Concluzii:

☐ Se propune aprobarea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu pentru perioada

☐ Se propune respingerea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu, având în vedere următoarele:

Aprobat
Conducătorul unității fiscale,

.....
(numele și prenumele)

Data

Avizat
Șef compartiment specialitate,

.....
(numele și prenumele)

Data

Întocmit
Funcția

.....
(numele și prenumele)

Data

ANEXA Nr. 3

162

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice/

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală

Nr. /

DECIZIE

privind aprobarea/respingerea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu

Către:

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl., ap., etaj.....,
județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 101 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a Cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu, înregistrată cu nr. din data de, vă comunicăm următoarele:

☐ se aprobă regimul de declarare derogatoriu pentru perioada: / / — / / /

☐ nu se aprobă regimul de declarare derogatoriu, din următoarele motive:

Regimul de declarare derogatoriu aprobat prin prezenta decizie se aplică pe perioada menționată, cu respectarea condițiilor prevăzute de Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 889/2016.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

.....
(numele și prenumele)

Data

Cod M.F.P. 14.13.02.99/r.d.

Număr de operator de date cu caracter personal —

Sigla*)
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice/

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală

Nr. /

Către**)

Codul de identificare fiscală

Str. nr., bl., sc., et.,

ap., județul/sectorul

localitatea, codul poștal

NOTIFICARE

privind încetarea regimului de declarare derogatoriu

Stimată/e doamnă/domn,

Pentru a beneficia de alte termene sau condiții de depunere a declarațiilor fiscale, pe perioada supusă regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii/plătitorii au obligația îndeplinirii, cumulativ, a următoarelor condiții prevăzute la cap. A din Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 889/2016:

a) să nu desfășoare niciun fel de activitate;

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

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

d) să figureze în evidența fiscală cu toate obligațiile declarative și de plată îndeplinite;

e) să nu aibă în curs de soluționare un decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sau o cerere de restituire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;

f) să nu facă obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală în curs de derulare;

g) să nu fie înscrși în lista contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi;

h) inactivitatea temporară să fie înscrisă în registrul comerțului, în cazul persoanelor juridice înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și persoanelor fizice autorizate potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008, cu modificările și completările ulterioare, sau la organizațiile profesionale care au eliberat documentele de funcționare, în cazul persoanelor fizice a căror activitate este organizată și reglementată prin legi speciale.

Întrucât s-a constatat că nu mai îndepliniți condiția/condițiile prevăzută/prevăzute la lit. de mai sus, regimul de declarare derogatoriu încetează începând cu LL/AAAA.

Pentru informații suplimentare, persoana care poate fi contactată este dna/dl, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele—..... .

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

.....

(numele și prenumele)

Data

Număr de operator de date cu caracter personal

*) Se vor introduce sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

**) Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a contribuabilului.

C A R A C T E R I S T I C I
de tipărire, de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor

1. Denumire: „Referat privind soluționarea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu”

1.1. Caracteristici de tipărire: — pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului/plătitorului.

1.2. Se utilizează la soluționarea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu.

1.3. Format: A4/t1.

1.4. Se întocmește într-un singur exemplar, de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

1.5. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

2. Denumire: 162 „Decizie privind aprobarea/respingerea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu”, cod M.F.P. 14.13.02.99/r.d

2.1. Caracteristici de tipărire: — pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

2.2. Se utilizează la aprobarea/respingerea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu.

2.3. Format: A4/t1.

2.4. Se difuzează gratuit.

2.5. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

2.6. Circulă: — un exemplar la contribuabil/plătitor;

— un exemplar la organul fiscal competent.

2.7. Se arhivează copia la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, împreună cu „Referatul privind soluționarea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu”.

3. Denumire: „Notificare privind încetarea regimului de declarare derogatoriu”

3.1. Caracteristici de tipărire: — pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

3.2. Se utilizează la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind încetarea regimului de declarare derogatoriu.

3.3. Format: A4/t1.

3.4. Se difuzează gratuit.

3.5. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

3.6. Circulă: — un exemplar la contribuabil/plătitor;

— un exemplar la organul fiscal competent.

3.7. Se arhivează copia la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, împreună cu formularul 162 „Decizia privind aprobarea/respingerea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu” și cu „Referatul privind soluționarea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu”.
