

**Ordin nr. 575 din 21/07/2006
privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi**

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 701 din 16/08/2006

Text actualizat la data de 22.05.2007. Actul include modificările din următoarele acte:
- Ordinul nr. 697/2007.

În temeiul art. 11 alin. (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 33 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. - (1) Contribuabilii vor fi declarați inactivi dacă îndeplinesc una dintre următoarele condiții:

a) se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale, prin declararea unor date de identificare a sediului social care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

b) organele fiscale au constatat că nu funcționează la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat.

(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), nu vor fi declarați inactivi contribuabilii aflați în stare de insolvență sau în insolvență iminentă, conform prevederilor legale în vigoare, precum și contribuabilii radiați din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin art. I pct. 1 din Ordinul nr. 697/2007.

Art. 2. - (1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedeplinirea declarațiilor.

Art. 3. - (1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Art. 4. - (1) Pe perioada stării de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere sau alte proceduri similare, cât și orice operațiune și procedură vamală cu privire la contribuabilul inactiv și la activitățile acestuia, precum și oricare dintre avizele, autorizațiile, licențele, acordurile și orice alte acte în baza cărora contribuabilii inactivi sunt autorizați să funcționeze sau să desfășoare diverse activități economice se suspendă de drept.

(2) Suspendarea nu determină prelungirea termenelor pentru care avizele, autorizațiile, licențele, acordurile sau alte astfel de acte sunt acordate și nici amânarea în vreun fel ori exonerarea de obligațiile de plată datorate pentru eliberarea, modificarea sau prelungirea acestora.

Art. 5. - (1) Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a stării de inactivitate revine organelor de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al unităților subordonate.

(2) În cazul în care organele de inspecție fiscală constată că un contribuabil îndeplinește condițiile

de declarare ca inactiv, vor completa un dosar cuprinzând documentele precizate la pct. 13 din anexa nr. 1.

(3) Dosarele, împreună cu referatele privind propunerea echipei de control de includere pe Lista contribuabililor inactivi, avizate de conducătorul ierarhic superior, vor sta la baza întocmirii listei contribuabililor propuși a fi declarați inactivi, conform anexei nr. 2.

(4) Dosarele întocmite pentru declararea contribuabililor inactivi vor fi păstrate, ca parte componentă a dosarului fiscal, la fiecare direcție generală a finanțelor publice județeană, respectiv a municipiului București, sau la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, după caz.

Art. 6. - (1) Starea de inactivitate încetează dacă se constată de organele menționate la art. 5 alin. (1) că nu mai sunt îndeplinite condițiile pentru care contribuabilul a fost declarat inactiv sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești, de la data la care aceasta rămâne irevocabilă.

(2) Constatarea încetării motivelor pentru care contribuabilul a fost declarat inactiv se va face de organele de inspecție fiscală competente, în baza cererii de reactivare, depusă de reprezentantul legal al contribuabilului declarat inactiv.

(3) În baza cererii de reactivare, organele de inspecție fiscală vor efectua inspecția fiscală și după finalizarea acesteia vor întocmi un referat cu propunerea de reactivare. Referatul va fi avizat de directorul executiv coordonator și va sta la baza întocmirii Listei contribuabililor reactivați.

(4) Încetarea stării de inactivitate a unui contribuabil se face prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(5) După reactivarea unui contribuabil declarat inactiv, restricțiile prevăzute în art. 3 încetează începând cu data publicării ordinului de reactivare în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 7. - (1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscrși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3).

(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet www.mfinante.ro, la secțiunea "Informații contribuabili".

(3) Lista contribuabililor declarați inactivi și Lista contribuabililor reactivați vor fi actualizate, de regulă, lunar.

Art. 8. - (1) Pentru fiecare contribuabil cuprins în Lista contribuabililor declarați inactivi, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, la secțiunea "Informații contribuabili", vor fi afișate data de la care contribuabilul a fost declarat inactiv, împreună cu următoarea mențiune: "Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA".

(2) Pentru fiecare contribuabil cuprins în Lista contribuabililor reactivați, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, la secțiunea "Informații contribuabili", vor fi afișate perioada pentru care contribuabilul a fost declarat inactiv, împreună cu următoarea mențiune: "Contribuabil inactiv în perioada ZZ.LL.AA - ZZ.LL.AA".

Art. 9. - (1) Autoritatea Națională a Vămilelor - Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală va utiliza în procesul de vămuire baza de date privind contribuabilii declarați inactivi, în vederea suspendării operațiunilor de vămuire, actualizată conform procedurii prevăzute în anexa nr. 4.

(2) Comunicarea către contribuabilii inactivi cu privire la neînregistrarea datelor de identificare în baza de date a sistemului informatic vamal se va face utilizându-se formularul prevăzut în anexa nr. 5.

Art. 10. - Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală, Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția antifraudă fiscală, Direcția generală tehnologia informației, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția economică și administrativă din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și Autoritatea Națională a Vămilelor, Garda Financiară, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor lua măsuri pentru aplicarea și ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 11. - Anexele nr. 1-5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 12. - La data publicării prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 374/2005 privind stabilirea și aprobarea procedurii de selectare, control și publicare a contribuabililor inactivi și Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 375/2005 privind stabilirea condițiilor pentru declararea contribuabililor inactivi, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 719 din 9 august 2005.

Art. 13. - Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURA

de selectare, control și publicare a contribuabililor inactivi

Procedură din 21/07/2006

Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 701 din 16/08/2006

CAPITOLUL I

Procedura de selectare pentru control a contribuabililor

1. (1) Administrațiile finanțelor publice vor transmite Activității de inspecție fiscală din cadrul fiecărei direcții generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București Lista contribuabililor cuprinși în evidența specială, întocmită în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 296/2005, modificat și completat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 460/2005.

(2) Orice modificare a acestei liste va fi comunicată Activității de inspecție fiscală din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București.

2. (1) Contribuabilii din evidența specială vor fi selectați de Activitatea de inspecție fiscală din fiecare direcție generală a finanțelor publice județeană sau a municipiului București.

(2) Programarea pentru control a acestor contribuabili va fi efectuată în funcție de capacitatea de control a fiecărei unități și de celelalte sarcini dispuse prin programele de activitate aprobate de conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3. Pentru marii contribuabili, astfel cum sunt definiți în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, procedura prevăzută la pct. 1 și 2 va fi realizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

CAPITOLUL II

Programarea acțiunilor de control

4. Contribuabilii cuprinși în programele de control pentru declarare ca inactivi vor fi supuși unor controale inopinate la sediul social/domiciliul fiscal al acestora și/sau la punctele de lucru declarate. Pentru operativitate, controalele inopinate pot fi efectuate și de personalul Gărzii Financiare, la solicitarea conducerii executive a direcției generale a finanțelor publice în a cărei competență de administrare se află contribuabilul.

5. Informațiile primite atât de la organele fiscale, cât și de la alte instituții publice vor sta la baza controlului și, în măsura în care sunt relevante pentru fundamentarea unor constatări sau în lipsa documentelor contribuabilului, vor fi anexate la procesul-verbal încheiat la sfârșitul acțiunii de control.

CAPITOLUL III

Efectuarea controlului

6. Echipa de control se va deplasa la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului pentru verificarea activității acestuia și, în funcție de situația concretă, acesta se va afla în una dintre situațiile prevăzute la lit. A, B și C.

A. Contribuabilii care nu funcționează la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat

7. (1) În situația în care nu se poate lua legătura cu reprezentantul legal al contribuabilului sau contribuabilul nu desfășoară activitate la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat, echipa de control va solicita în scris prezența acestuia la sediul organului de control, stabilind data și ora de prezentare.

(2) Solicitarea se va transmite și la adresa de domiciliu a reprezentantului legal al contribuabilului, dacă acesta este persoană fizică rezidentă română, sau la domiciliul fiscal, dacă este persoană juridică română.

8. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de control, se va încheia un act de control, în conformitate cu normele legale, în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organele de control pentru identificarea acestuia.

9. La actul de control întocmit în această situație se vor anexa următoarele documente:

a) documentul prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost invitat la sediul organului de control pentru clarificarea situației sale fiscale;

b) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, dacă este cazul;

c) orice document primit de la organul fiscal sau de la alte instituții publice.

10. La finalizarea controlului, echipa de control va întocmi un dosar care va cuprinde:

a) actul de control încheiat la sfârșitul acțiunii de control inopinat;

b) lista declarațiilor lipsă și perioada pentru care aceste declarații nu au fost depuse la organul fiscal la care contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții către bugetul statului;

c) referatul privind propunerea echipei de control, avizat de conducătorul ierarhic superior, de includere pe Lista contribuabililor declarați inactivi.

11. În situația în care autoritatea vamală constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal sau la sediile secundare declarate, aceasta va înștiința organele de inspecție fiscală pentru efectuarea procedurii de declarare a contribuabilului ca inactiv.

B. Contribuabilii cu domiciliul fiscal declarat la o adresă inexistentă

12. În cazul în care echipa de control, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat sediul social al contribuabilului nu există, va întocmi un proces-verbal prin care se va consemna această situație.

13. La finalizarea controlului inopinat, echipa de control va întocmi un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal încheiat ca urmare a acțiunii de control inopinat;

b) lista declarațiilor lipsă și perioada pentru care aceste declarații nu au fost depuse la organul fiscal la care contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții către bugetul general consolidat.

C. Contribuabilul desfășoară activitate la sediul social declarat

14. Procedura de control, în cazul contribuabililor care desfășoară activitate la sediul social declarat, este cea cuprinsă în Codul de procedură fiscală, în normele de aplicare și în ordinele ministrului finanțelor publice și ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, date în aplicarea acestuia.

CAPITOLUL IV

Procedura de publicare și actualizare a Listei contribuabililor declarați inactivi

15. Listele contribuabililor propuși a fi declarați inactivi, precum și cele cu propunerile de reactivare, întocmite de organele fiscale, vor fi transmise la Direcția de metodologie și proceduri

pentru inspecția fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în vederea centralizării, lunar, până la data de 15 a lunii următoare.

16. Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală va întocmi Lista contribuabililor declarați inactivi și Lista contribuabililor reactivați și va elabora proiectul de ordin pentru declararea contribuabililor inactivi, respectiv proiectul de ordin de reactivare a contribuabililor.

17. Prin excepție de la prevederile pct. 15, propunerile de actualizare a listelor se pot face ori de câte ori se constată situații excepționale care necesită declararea urgentă a unuia sau mai multor contribuabili ca inactivi sau ca reactivați.

18. (1) Ordinul pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi și a Listei contribuabililor reactivați va fi transmis Direcției generale a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pentru actualizarea bazei de date privind informațiile despre agenții economici, prin afișarea pentru fiecare contribuabil a mențiunii "contribuabil inactiv" și a datei de la care la care a fost declarat inactiv, respectiv, în cazul reactivării, a perioadei pentru care a fost declarat inactiv.

(2) Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice va transmite Direcției de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor un fișier privind contribuabilii inactivi și reactivați, în vederea identificării acestora în procesul de vămuire și luării măsurii de suspendare a acordării regimului vamal solicitat până la reactivarea contribuabilului și, respectiv, radierea lui din Lista contribuabililor declarați inactivi.

19. (1) În cazul în care un contribuabil declarat inactiv nu mai îndeplinește condițiile prevăzute la art. 1 alin. (1) din ordin, organele de control care au întocmit dosarul contribuabilului și au propus declararea lui ca inactiv vor efectua o inspecție fiscală generală pe perioada de prescripție sau de la ultima inspecție fiscală, pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție.

(2) Inspecția fiscală generală efectuată pentru reactivarea contribuabilului declarat inactiv se va face la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului declarat inactiv.

(3) La finalizarea inspecției fiscale generale, echipa de control va întocmi un referat prin care face propuneri referitoare la reactivarea contribuabilului.

(4) Referatul va fi avizat de directorul executiv coordonator și va sta la baza întocmirii Listei contribuabililor reactivați.

20. Comisarii Gărzii Financiare și organele de control ale Direcției antifraudă fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor fi atrași în acțiuni pentru declararea unor contribuabili ca inactivi.

CAPITOLUL V Dispoziții finale

21. Procesele-verbale și, după caz, procesele-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, întocmite cu ocazia verificărilor pentru declararea ca inactivi a contribuabililor, vor fi transmise organelor fiscale competente, în vederea valorificării și completării dosarului fiscal al contribuabilului.

22. În cazul în care organele de inspecție fiscală constată fapte care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, vor proceda în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.

23. Echipa de control care constată că adresa la care s-a declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există fizic, în cazul în care domiciliul fiscal declarat este identic cu sediul social, va sesiza Oficiul Național al Registrului Comerțului pentru a lua măsuri în condițiile legii.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

LISTA
contribuabililor declarați inactivi începând cu
data de

Nr. crt.	Codul unic de înregistrare	Denumirea contribuabilului	Domiciliul fiscal	Organul fiscal care a întocmit dosarul de declarare ca inactiv

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

LISTA
contribuabililor reactivați începând cu
data de

Nr. crt.	Codul unic de înregistrare	Denumirea contribuabilului	Domiciliul fiscal	Organul fiscal care a întocmit dosarul de reactivare

NORME
pentru utilizarea bazei de date privind contribuabilii declarați
inactivi în procesul de vămuire

Normă din 21/07/2006

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 701 din 16/08/2006

1. Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor primește lunar un fișier privind contribuabilii inactivi și reactivați, creat de Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în vederea identificării acestora în procesul de vămuire.

2. (1) Informațiile conținute în fișierul privind contribuabilii inactivi sunt analizate de Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală, pentru identificarea contribuabililor inactivi care figurează în baza de date a sistemului informatic vamal și care sunt înregistrați cu operațiuni vamale.

(2) Pentru aceștia, Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală - Serviciul gestiunea calității datelor procedează la inserarea în tabela de "Companii" existența în sistemul informatic vamal a indicativului "Inactiv Fiscal" pe primul rând al rubricii destinată înscrierii adresei agentului economic.

(3) Fișierul privind contribuabilii "inactivi fiscal" este transmis ulterior, prin procedee informatice, direcțiilor regionale vamale, care le distribuie, la rândul lor, birourilor vamale din subordine; această acțiune permite tuturor utilizatorilor sistemului informatic vamal, respectiv direcțiilor regionale vamale, birourilor vamale și comisionarilor în vamă autorizați, să aibă acces la informații.

(4) Mențiunea "Inactiv Fiscal" pe primul rând al rubricii destinate înscrierii adresei agentului economic în tabela de "Companii" a sistemului informatic vamal va fi menționată pe toată perioada în care contribuabilul este declarat ca inactiv fiscal de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3. Pentru contribuabilii identificați ca "inactivi fiscal" se suspendă operațiunile de vămuire până la reactivarea acestora și cuprinderea lor în Lista contribuabililor reactivați, aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

4. În cazul în care un contribuabil care figurează în categoria "inactivi" nu este înregistrat în baza de date a sistemului informatic vamal ca titular de operațiuni vamale și se prezintă la prima vămuire, se parcurg următoarele etape:

a) cererea depusă de contribuabil la biroul vamal pentru înscrierea codului unic de înregistrare sau a codului de identificare fiscală, după caz, precum și a altor elemente de identificare în baza de date a sistemului informatic vamal este trimisă de biroul vamal pentru verificare la direcția regională vamală în subordinea căreia acesta se află;

b) direcția regională vamală, prin intermediul biroului tehnologia informației, comunicații și statistică vamală, verifică dacă solicitantul figurează ca inactiv fiscal în fișierul privind contribuabilii "inactivi fiscal", iar în caz afirmativ înscrierea codului unic de înregistrare în baza de date a sistemului informatic vamal se suspendă; concomitent cu suspendarea înscrierii codului unic de înregistrare în baza de date, direcția regională vamală înștiințează contribuabilul despre măsura luată, utilizând formularul-tip prevăzut în anexa nr. 5 la ordin; suspendarea înscrierii codului unic de înregistrare în baza de date a sistemului informatic vamal rămâne în vigoare până la clarificarea situației privind statutul de inactiv fiscal al contribuabilului în cauză;

c) înștiințarea întocmită de direcția regională vamală către contribuabilul inactiv fiscal, potrivit prevederilor lit. b), se remite în copie serviciului supraveghere și control vamal din cadrul acesteia sau serviciului supraveghere și control vamal din cadrul direcției regionale vamale în a cărei rază de competență teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul inactiv fiscal. Aceste informații se transmit Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția de supraveghere și control vamal pentru includerea în baza de date a centrului de informații vamale;

d) structurile de specialitate menționate la lit. c) efectuează verificările necesare potrivit competențelor cu care sunt învestite și informează ulterior Agenția Națională de Administrare Fiscală asupra constatărilor și măsurilor luate.

5. În cazul în care contribuabilul care a mai efectuat operațiuni de vămuire și are codul unic de înregistrare înscris în baza de date a sistemului informatic vamal se prezintă pentru îndeplinirea formalităților vamale la un birou vamal și, potrivit indicativului "Inactiv Fiscal" de pe primul rând al rubricii destinate înscrierii adresei agentului economic din tabela de "Companii", se găsește în categoria "inactiv fiscal", se parcurg următoarele etape:

a) dacă se solicită depozitarea temporară a mărfurilor potrivit prevederilor Codului vamal, biroul vamal are obligația ca la începutul fiecărei săptămâni să verifice datele de identificare a contribuabilului - denumire și cod unic de înregistrare, înscrise în declarațiile sumare depuse în săptămâna anterioară; verificarea se face prin compararea denumirii și codului unic de înregistrare înscrise în declarațiile sumare depuse în săptămâna precedentă față de cele înscrise în tabela de

"Companii" aferentă sistemului informatic vamal și, eventual, identificarea indicativului "Inactiv Fiscal" pe primul rând al rubricii destinate înscrierii adresei agentului economic;

b) dacă se solicită plasarea mărfurilor sub regim vamal, iar declararea pentru vămuire se face prin intermediul unui comisionar în vamă, acesta din urmă are obligația de a suspenda imediat procesul de redactare a declarației vamale înainte de înregistrarea acesteia și de a informa contribuabilul despre imposibilitatea derulării operațiunii vamale, în conformitate cu dispozițiile prezentului ordin. În conformitate cu prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, comisionarul în vamă are obligația de a transmite operativ, în aceeași zi în care a constatat statutul de inactiv al contribuabilului, o informare scrisă biroului vamal; biroul vamal înștiințează contribuabilul despre măsura luată, utilizând formularul-tip din anexa nr. 5 la ordin. Măsura de suspendare a acordării regimului vamal solicitat rămâne în vigoare până la radierea contribuabilului din Lista contribuabililor declarați inactivi de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

c) informațiile deținute de birourile vamale privind contribuabilii inactivi fiscal pentru care s-a solicitat depozitarea temporară a mărfurilor sau acordarea unui regim vamal sunt transmise direcțiilor regionale vamale cărora li se subordonează, care, la rândul lor, vor transmite operativ informațiile primite către Autoritatea Națională a Vămilelor - Direcția de supraveghere și control vamal pentru includerea în baza de date a centrului de informații vamale;

d) mărfurile prezentate la vămuire aflate în situația descrisă la lit. b) se înregistrează cu declarație sumară în evidența biroului vamal.

ANEXA Nr. 5

Către

Ref.: Adresa dumneavoastră nr.

Prin prezenta vă aducem la cunoștință că, potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr., publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr., ați fost declarat/declarată inactiv fiscal.

În temeiul art. 11 alin. (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală".

Având în vedere cele de mai sus, vă comunicăm faptul că nu se aprobă solicitarea de înregistrare a datelor dumneavoastră de identificare în baza de date a sistemului informatic vamal până la radierea dumneavoastră din Lista contribuabililor declarați inactivi de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Director executiv al Direcției Regionale Vamale,
.....