

Agenția Națională de Administrare Fiscală

**Ordin nr. 296 din 16/06/2005  
pentru aprobarea Procedurii privind înscrierea contribuabililor în evidența specială**

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 549 din 28/06/2005

---

În temeiul prevederilor 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,

în temeiul prevederilor art. 75 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. - Se aprobă Procedura privind înscrierea contribuabililor în evidența specială, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. - Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția antifraudă fiscală și Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Modificat de Ordin nr. 460 din 24/03/2005 Articolul 1 la 15/07/2004

Art. 3. - Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
Sebastian Bodu

București, 16 iunie 2005.

Nr. 296.

ANEXĂ

PROCEDURA  
privind înscrierea contribuabililor în evidența specială

Procedură din 16/06/2005

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 549 din 28/06/2005

1. La data intrării în vigoare a prezentului ordin, în evidența specială care se constituie potrivit prevederilor art. 75 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se înscriu contribuabilii care figurează în evidența specială a contribuabililor inactivi, constituită potrivit alin. (5) al aceluiași articol, în vigoare până la data de 3 februarie 2005.

2. În evidența specială, parte componentă a Registrului contribuabililor, constituită potrivit pct. 1, vor fi înscriși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care, în toate cazurile, în decurs de 12 luni consecutive, îndeplinesc cumulativ următoarele criterii:

- nu au depus declarații fiscale (fișe fiscale, declarații informative, formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", formularul 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată" etc.) și situații financiare (raportări contabile semestriale sau anuale);

- nu au efectuat plăți datorate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj;

- nu li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale.

3. Contribuabilii înscrși în evidența specială vor fi scoși din această evidență la data la care îndeplinesc una dintre următoarele condiții:

- li s-a aprobat, la cerere, trecerea în regimul derogatoriu de declarare;

- și-au îndeplinit toate obligațiile de declarare și plată restante, rezultate din evidențele fiscale.

4. Evidența specială constituită potrivit pct. 1 se actualizează lunar.

În perioada 1-5 a fiecărei luni se va stabili, la nivelul unităților operative din subordinea direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, lista cuprinzând contribuabilii care îndeplinesc criteriile de intrare în/ieșire din evidența specială existentă în ultima zi a lunii precedente.

Selectarea contribuabililor care îndeplinesc condițiile de intrare în evidența specială se realizează prin verificarea condițiilor prevăzute la pct. 2, după eliminarea contribuabililor selectați care figurează deja înscrși în evidența specială și a celor care îndeplinesc condițiile de ieșire prevăzute la pct. 3.

5. Listele cuprinzând contribuabilii care îndeplinesc criteriile de intrare în/ieșire din evidența specială se transmit, până la data de 5 a fiecărei luni, direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, care vor proceda la actualizarea listei contribuabililor înscrși în evidența specială.

6. Lista cuprinzând contribuabilii înscrși în evidența specială va fi transmisă de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, până la data de 15 a fiecărei luni, Direcției generale a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, care o va consolida atât din punct de vedere al criteriilor menționate la pct. 2, cât și din punct de vedere al sediilor secundare, la nivelul întregului teritoriu.

Ca urmare a acestei acțiuni vor fi trecute în evidența specială toate sediile secundare aparținând contribuabililor care se regăsesc în evidența specială.

Lista consolidată va fi transmisă Gărzii Financiare, Autorității Naționale a Vămilelor și direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București de către Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București comunică lista consolidată cuprinzând contribuabilii înscrși în evidența specială compartimentelor cu atribuții de control. Lista consolidată se comunică și unităților teritoriale din subordine, pentru acei contribuabili care își au domiciliul fiscal în raza teritorială a unității respective, în vederea actualizării bazei de date locale "Registrul contribuabililor".

7. Până la data de 20 a fiecărei luni, Agenția Națională de Administrare Fiscală, în colaborare cu Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, va comunica lista cuprinzând contribuabilii înscrși în evidența specială Companiei Naționale "Imprimeria Națională" - S.A., potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.849/2003 privind personalizarea formularelor tipizate cu regim special, comune pe economie, cu modificările și completările ulterioare.

8. Pe perioada cât contribuabilii figurează în evidența specială nu pot comanda și nu pot ridica formulare tipizate cu regim special de la Compania Națională "Imprimeria Națională" - S.A. și unitățile autorizate să elibereze formulare tipizate.

În cazul în care contribuabilii înscrși în evidența specială se prezintă la sediul acestor unități pentru comanda sau ridicarea de formulare tipizate cu regim special, aceștia vor fi îndrumați către organele fiscale de domiciliu în vederea clarificării situației lor fiscale.

9. Pe perioada cât contribuabilii figurează în evidența specială le sunt aplicabile procedurile de administrare referitoare la declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Prin excepție de la alineatul precedent, contribuabilii incluși în evidența specială nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor.

10. Pentru aplicarea prezentei proceduri, comunicarea listei cuprinzând contribuabilii înscrși în evidența specială se face numai în format electronic.