

ORDIN Nr. 2430/2025 din 24 octombrie 2025
pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea altei
autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a
îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii

EMITENT: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 1023 din 5 noiembrie 2025

Având în vedere dispozițiile art. 82 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 840.768 din 13.10.2025,

în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 6 alin. (3) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4.059/2024 privind formatul și modalitatea de transmitere a informațiilor între organul fiscal local și organul fiscal central, inclusiv a informațiilor cu relevanță fiscală disponibile,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

- a) "Referat privind solicitarea de înregistrare fiscală, din oficiu", prevăzut în anexa nr. 2;
- b) "Notificare privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale", prevăzută în anexa nr. 3;
- c) "Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii", prevăzută în anexa nr. 4;
- d) "Referat privind măsurile propuse ca urmare a derulării procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale", prevăzut în anexa nr. 5;
- e) "Decizie privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale", prevăzută în anexa nr. 6;
- f) "Înștiințare privind încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale", prevăzută în anexa nr. 7.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularelor menționate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 8.

ART. 4

Referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

Anexele nr. 1 - 8 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

La data intrării în vigoare a prevederilor prezentului ordin, Ordinul președintelui Agenției

Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.921/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 850 din 26 octombrie 2016, cu modificările ulterioare, se abrogă.

ART. 7

În cazul contribuabililor pentru care înregistrarea fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii, a fost inițiată potrivit procedurii aplicabile înainte de intrarea în vigoare a prezentului ordin, înregistrarea fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii, se va realiza potrivit dispozițiilor prezentului ordin.

ART. 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 9

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Adrian Nicușor Nica

București, 24 octombrie 2025.

Nr. 2.430.

ANEXA 1

PROCEDURĂ

de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii

I. Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Prin organ fiscal central competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul - în cazul contribuabililor care au domiciliu fiscal, cu excepția persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;

b) organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana fizică, stabilit în conformitate cu dispozițiile art. 31 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, astfel cum este reglementat de art. 33¹ din Codul de procedură fiscală - în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;

c) organul fiscal în a cărui rază teritorială se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale - în cazul contribuabililor care nu au domiciliu fiscal;

d) organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat - în cazul contribuabililor nerezidenți care își desfășoară activitatea pe teritoriul României prin sedii

permanente;

e) organul fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală - pentru contribuabilii nerezidenți pentru care sunt stabilite competențe speciale de administrare ale organului fiscal central;

f) organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul secundar - în cazul sediilor secundare care au obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii.

3. (1) Prezenta procedură se aplică persoanelor sau entităților care sunt subiect într-un raport juridic fiscal și care nu și-au îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, denumite, în continuare, contribuabili.

(2) Procedura nu se aplică persoanelor fizice care au atribuit cod numeric personal, potrivit legii.

4. (1) În sensul prezentei proceduri, înregistrarea fiscală a contribuabililor se realizează de către organul fiscal central competent din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, inclusiv la cererea organelor fiscale locale care solicită atribuirea numărului de identificare fiscală pentru contribuabilii care nu au rezidența în România și figurează cu clădiri/terenuri/mijloace de transport în evidența organului fiscal local fără a fi identificate cu număr de identificare fiscală.

(2) În cazul înregistrării fiscale din oficiu, înregistrarea fiscală a contribuabililor se realizează:

a) pe baza constatărilor proprii ale compartimentului de specialitate;

b) pe baza constatărilor unor compartimente cu atribuții de administrare fiscală;

c) pe baza constatărilor organelor cu atribuții de control fiscal, cuprinse în acte administrativ fiscale, rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă, în situația în care actul administrativ fiscal a fost atacat în justiție sau în alte acte emise de organele cu atribuții de control fiscal;

d) pe baza hotărârilor judecătorești definitive;

e) pe baza sesizărilor transmise de unitățile administrativ-teritoriale, privind sediile secundare care nu au solicitat înregistrarea fiscală potrivit art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

II. Procedura de înregistrare fiscală, din oficiu, a unui contribuabil care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii

5. (1) Structurile din cadrul organului fiscal central, care solicită înregistrarea fiscală, din oficiu, a unui subiect de drept fiscal, transmit compartimentului de specialitate un referat motivat, însoțit de copii ale documentelor care au stat la baza formulării solicitării.

(2) Referatul se întocmește potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin și se aprobă de conducătorul compartimentului cu atribuții de administrare fiscală/conducătorul organului de control fiscal care a formulat solicitarea.

(3) Referatul trebuie să conțină, în mod obligatoriu, datele de identificare ale contribuabilului pentru care se solicită înregistrarea fiscală, temeiul de drept și motivele de fapt care stau la baza solicitării de înregistrare fiscală, obligațiile declarative care vor fi înscrise în vectorul fiscal, dacă este cazul, precum și opisul documentelor care au stat la baza formulării solicitării și întocmirii referatului.

6. Referatul de la pct. 5 se întocmește de către compartimentul de specialitate în cazul în care înregistrarea fiscală din oficiu se realizează:

a) pe baza constatărilor proprii ale compartimentului de specialitate;

b) pe baza sesizărilor transmise de unitățile administrativ-teritoriale, privind sediile secundare care nu au solicitat înregistrarea fiscală potrivit art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, dacă, până la data întocmirii referatului,

contribuabilul nu a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală a sediului secundar.

7. (1) Compartimentul de specialitate inițiază procedura de înregistrare din oficiu, de câte ori primește sau întocmește un referat, potrivit pct. 5 și 6, prin emiterea și comunicarea formularului "Notificare privind înregistrarea fiscală, din oficiu" prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

(2) Prin excepție de la alin. (1), notificarea nu se emite:

a) în cazul solicitărilor formulate de organele de control fiscal, pe baza constatărilor cuprinse în acte administrativ-fiscale, rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă;

b) în cazul în care înregistrarea fiscală a contribuabilului are la bază hotărâri judecătorești definitive.

(3) Notificarea se întocmește în două exemplare, din care:

a) un exemplar, semnat de conducătorul unității fiscale;

b) un exemplar, semnat de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

(4) Notificarea cuprinde și termenul în care contribuabilul se poate prezenta în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală.

(5) Notificarea se comunică contribuabilului în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

8. În cazul contribuabililor care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal, audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Prin refuz explicit în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

9. (1) În termen de 10 zile de la data comunicării notificării, compartimentul de specialitate transmite invitația prevăzută în anexa nr. 4 la ordin, prin care stabilește al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, contribuabililor care:

a) nu au depus declarația de înregistrare fiscală;

b) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;

c) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii.

(2) Prevederile pct. 7 alin. (3) și (5) din prezenta procedură se aplică în mod corespunzător.

10. (1) Compartimentul de specialitate încetează procedura de înregistrare fiscală din oficiu și întocmește referatul prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, dacă:

a) contribuabilul depune declarația de înregistrare fiscală;

b) cu ocazia audierii, contribuabilul prezintă organului fiscal central competent documente din care rezultă că nu are obligația de a solicita înregistrarea fiscală.

(2) Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal central competent.

(3) Încetarea procedurii de înregistrare fiscală din oficiu se aduce de îndată la cunoștință contribuabilului, prin înștiințarea prevăzută în anexa nr. 7 la ordin. Înștiințarea se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

11. După expirarea termenului prevăzut de invitație, compartimentul de specialitate verifică dacă contribuabilul a depus declarația de înregistrare fiscală sau dacă a prezentat organului fiscal central competent documente din care rezultă că nu are obligația de a solicita înregistrarea fiscală.

12. Compartimentul de specialitate întocmește referatul prevăzut în anexa nr. 5 la ordin,

prin care propune înregistrarea fiscală din oficiu a contribuabilului în următoarele situații:

a) contribuabilul notificat în vederea înregistrării fiscale nu a depus declarația de înregistrare fiscală și nici nu a prezentat organului fiscal central competent documente din care să rezulte că nu are obligația de a solicita înregistrarea fiscală;

b) propunerea de înregistrare fiscală din oficiu a contribuabilului are la bază hotărâri judecătorești definitive;

c) propunerea de înregistrare fiscală din oficiu a contribuabilului are la bază constatările organelor de control fiscal cuprinse în acte administrativ fiscale, rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă.

13. (1) În baza referatului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, compartimentul de specialitate atribuie codul de identificare fiscală, emite certificatul de înregistrare fiscală și întocmește Decizia privind înregistrarea fiscală, din oficiu, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

(2) Decizia se întocmește în două exemplare, din care:

a) un exemplar, semnat de conducătorul unității fiscale;

b) un exemplar, semnat de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

(3) Certificatul de înregistrare fiscală și Decizia privind înregistrarea fiscală, din oficiu, se comunică de îndată contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

14. Odată cu înregistrarea fiscală din oficiu a contribuabilului se aplică și sancțiunile pentru nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarației de înregistrare fiscală, conform prevederilor legale în vigoare.

15. În cazul sesizărilor primite de la organele fiscale locale ca urmare a constatărilor acestora că în raza lor teritorială își desfășoară activitatea sediul secundar al unui contribuabil, care avea obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii, fără ca acesta să fie înregistrat fiscal, compartimentul de specialitate comunică organului fiscal local modul de soluționare a sesizării.

III. Procedura de înregistrare fiscală, la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui contribuabil care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii

16. Autoritățile care administrează creanțe fiscale și care solicită înregistrarea fiscală a unui subiect de drept fiscal transmit organului fiscal central competent:

a) solicitarea, semnată de conducătorul autorității care administrează creanțe fiscale, prin care trebuie să motiveze că persoana/entitatea a cărei înregistrare fiscală se solicită este subiect al unui raport juridic fiscal;

b) copiile documentelor care atestă identitatea persoanei/entității, care trebuie să fie valabile la data formulării solicitării de înregistrare fiscală, cum ar fi: carte de identitate, pașaport, alte documente care atestă identitatea persoanei/entității;

c) copiile documentelor care atestă calitatea persoanei/entității de subiect al unui raport juridic fiscal;

d) copiile oricăror alte documente pe care le consideră necesare în susținerea solicitării de înregistrare fiscală.

17. Organul fiscal central competent respinge cererea autorității care administrează creanțe fiscale dacă aceasta nu transmite documentele prevăzute la pct. 16 lit. a) - c) și comunică acesteia motivul respingerii cererii.

18. (1) Organele fiscale locale care solicită înregistrarea fiscală a unui subiect de drept fiscal transmit organului fiscal central competent documentația întocmită conform

prevederilor pct. 16, prin utilizarea sistemului informatic PatrimVen, în conformitate cu prevederile art. 70¹ din Codul de procedură fiscală.

(2) Pentru a solicita înregistrarea fiscală a contribuabililor nerezidenți, organele fiscale locale trebuie să transmită, în mod obligatoriu, informațiile prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură.

(3) Fiecare solicitare de înregistrare fiscală trebuie să cuprindă datele de identificare ale organului fiscal local.

(4) Se supun soluționării numai acele solicitări care îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1) - (3).

(5) Organul fiscal central respinge solicitările care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1) - (3) și comunică organului fiscal local motivul respingerii.

(6) Organul fiscal local poate reveni oricând, cu o nouă solicitare corect completată.

19. Prevederile pct. 7 alin. (1), (3) - (5) și pct. 8 - 14 se aplică în mod corespunzător în cazul solicitărilor de înregistrare fiscală formulate de alte autorități care administrează creanțe fiscale, inclusiv în cazul solicitărilor organelor fiscale locale.

20. (1) Compartimentul de specialitate comunică autorității solicitante codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului, precum și data atribuirii codului de identificare fiscală, inclusiv în cazul în care înregistrarea fiscală se realizează pe baza declarației de înregistrare fiscală depusă de către contribuabil. În cazul respingerii solicitării autorității solicitante se comunică motivul respingerii.

(2) În cazul persoanelor fizice nerezidente înregistrate fiscal la cererea organelor fiscale locale, informațiile de la alin. (1) se transmit prin intermediul sistemului informatic PatrimVen, în conformitate cu prevederile art. 70¹ din Codul de procedură fiscală.

21. Documentele primite de la contribuabil sau emise de organul fiscal, în format hârtie, în aplicarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului, iar cele primite și emise în format electronic se arhivează în arhiva de documente electronice.

ANEXĂ
la procedură

INFORMAȚIILE OBLIGATORII

pentru înregistrarea fiscală a contribuabililor nerezidenți, la solicitarea organelor fiscale locale

1. Pentru înregistrarea fiscală a unei persoane fizice nerezidente se transmit, în mod obligatoriu, însă fără a se limita la acestea, următoarele informații:

- numele;
- prenumele;
- data nașterii (zz/ll/aaaa);
- locul nașterii;
- sexul (M/F);
- adresa domiciliului actual (adresa din străinătate):
 - țara;

- unitatea administrativ-teritorială (spre exemplu: regiune, land, district și altele asemenea) (dacă este cazul);

- localitatea;
- strada;
- detalii adresă (număr, bloc, scară, etaj, apartament, alte detalii adresă);
- cod poștal (dacă este cazul);

- telefon;
 - e-mail;
 - date privind actul de identitate: tipul actului de identitate (pașaport, card de identitate sau oricare alt document doveditor de identitate), seria actului de identitate (dacă este cazul), numărul actului de identitate, emitentul actului de identitate, data la care a fost emis actul de identitate și data până la care actul de identitate este valabil;
 - codul de identificare fiscală al persoanei, din statul de rezidență, în cazul în care deține un astfel de identificator;
 - persoana fizică pentru care se solicită înregistrarea fiscală este: persoană fizică română fără domiciliu în România, persoană fizică străină fără domiciliu în România;
 - motivația pentru formularea solicitării.
2. Pentru înregistrarea fiscală a persoanelor nerezidente, altele decât persoanele fizice, se transmit, în mod obligatoriu, însă fără a se limita la acestea, următoarele informații:
- denumirea din țara de rezidență;
 - forma juridică din țara de rezidență;
 - data înființării în țara de rezidență (zz/ll/aaaa);
 - codul de identificare fiscală, în țara de rezidență;
 - adresa sediului social:
 - țara de rezidență;
 - localitatea de rezidență;
 - adresa completă din țara de rezidență;
 - telefon;
 - e-mail;
 - motivația pentru formularea solicitării.

ANEXA 2

	MINISTERUL FINANTELOR	Adresa:
Sigla	Agencia Națională de Administrare Fiscală	Tel.:
D.G.R.F.P.	Direcția Generală Regională a Finanțelor	Fax:
	Publice	E-mail:
	Unitatea fiscală	
	Nr. /	

REFERAT

privind solicitarea de înregistrare fiscală, din oficiu

I. Procedura de înregistrare fiscală a contribuabilului se realizează pe baza:

☐ constatărilor proprii ale compartimentului de specialitate;

☐ sesizărilor transmise de unitățile administrativ-teritoriale, privind sediile secundare care nu au solicitat înregistrarea fiscală potrivit art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

☐ constatărilor unor compartimente cu atribuții de administrare fiscală;

☐ hotărârilor judecătorești definitive;

☐ constatărilor organelor cu atribuții de control fiscal, cuprinse în:

☐ acte administrativ fiscale, rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă, în situația în care actul administrativ fiscal a fost atacat în justiție;

____| alte acte emise de organele cu atribuții de control fiscal.

II. Datele de identificare ale contribuabilului pentru care se solicită înregistrarea fiscală:

Numele și prenumele/Denumirea:

Adresa: țara, județul/sectorul/unitatea administrativ-teritorială, localitatea, str. nr., bl., sc., ap., et., detalii adresă, codul poștal

III. Temeiul de drept și motivele de fapt care stau la baza solicitării de înregistrare fiscală:

.....
.....

IV. Obligațiile declarative care vor fi înscrise în vectorul fiscal, dacă este cazul:

.....
.....

V. Opisul documentelor care au stat la baza formulării solicitării și întocmirii referatului:

.....
.....

Față de cele de mai sus, propunem/solicităm înregistrarea fiscală, din oficiu, a contribuabilului, potrivit art. 82 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat:

Conducătorul
compartimentului de
specialitate/
compartimentului cu
atribuții de
administrare fiscală/
organului de control,

Avizat:

Șef compartiment de
specialitate/
compartiment cu
atribuții de
administrare
fiscală/organ de
control,

Întocmit:

Funcția

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

ANEXA 3

_____	MINISTERUL FINANTELOR	Adresa:
Sigla	Agenția Națională de Administrare Fiscală	Tel.:
D.G.R.F.P.	Direcția Generală Regională a Finanțelor	Fax:
	Publice	E-mail:
	Unitatea fiscală	
	Nr. /	

NOTIFICARE

privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale

____| din oficiu;

____| la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale.

Către:

Numele și prenumele/Denumirea:

Adresa: țara, județul/sectorul/unitatea administrativ-teritorială, localitatea, str. nr., bl., sc., ap., et., detalii adresă, codul poștal

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți obligația să solicitați înregistrarea fiscală.

Prezentarea situației identificate:

În cazul în care considerați că nu aveți obligația înregistrării fiscale, vă rugăm ca, în temeiul prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală, în termen de 5 zile de la data primirii prezentei notificări, să vă prezentați la sediul nostru în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat.

În cazul în care nu depuneți declarația de înregistrare fiscală sau nu prezentați organului fiscal documentele care să justifice că nu aveți obligația de înregistrare fiscală, organul fiscal va aplica procedura de înregistrare fiscală din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, potrivit art. 82 alin. (7) din Codul de procedură fiscală.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele-.....

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

Aprobat:

Conducătorul unității
fiscale,

Avizat:

Șef compartiment
specialitate,

Întocmit:

Funcția

Numele și prenumele
.....
Data

Numele și prenumele
.....
Data

Numele și prenumele
.....
Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

ANEXA 4

	MINISTERUL FINANTELOR	Adresa:
Sigla	Agencia Națională de Administrare Fiscală	Tel.:
D.G.R.F.P.	Direcția Generală Regională a Finanțelor	Fax:
	Publice	E-mail:
	Unitatea fiscală	
	Nr. /	

INVITAȚIE

privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii

Către:

Numele și prenumele/Denumirea

Adresa: țara, județul/sectorul/unitatea administrativ-teritorială, localitatea, str. nr., bl., sc., ap., et., detalii adresă, codul poștal

Prin "Notificarea privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale" nr. din data (zz/ll/aaaa)/...../....., ați fost informat că, potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți obligația să

solicitați înregistrarea fiscală.

Întrucât, ca urmare a notificării:

|_| nu ați depus declarația de înregistrare fiscală;

|_| nu v-ați prezentat la sediul unității fiscale, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

|_| nu ați refuzat explicit să vă prezentați la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii,

vă invităm să vă prezentați la sediul unității fiscale, în termen de 5 zile de la data primirii prezentei invitații, în vederea audierii, acesta fiind cel de-al doilea termen consecutiv stabilit conform prevederilor art. 9 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această invitație, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele-..... .

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

În situația în care ați îndeplinit obligația de depunere a declarației de înregistrare fiscală, vă rugăm să nu dați curs prezentei invitații.

Aprobat:

Conducătorul unității
fiscale,

Avizat:

Șef compartiment
specialitate,

Întocmit:

Funcția

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

ANEXA 5

	MINISTERUL FINANTELOR	Adresa:
Sigla	Agencia Națională de Administrare Fiscală	Tel.:
D.G.R.F.P.	Direcția Generală Regională a Finanțelor	Fax:
	Publice	E-mail:
	Unitatea fiscală	
	Nr. /	

REFERAT

privind măsurile propuse ca urmare a derulării procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale

Date de identificare a contribuabilului:

Numele și prenumele/Denumirea:

Adresa: țara, județul/sectorul/unitatea administrativ-teritorială, localitatea, str. nr., bl., sc., ap., et., detalii adresă, codul poștal

În temeiul art. 82 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-au constatat următoarele:

|_| contribuabilul a depus declarația de înregistrare fiscală;

|_| contribuabilul a prezentat documente din care rezultă că nu are obligația de a solicita înregistrarea fiscală;

____| contribuabilul nu a depus declarația de înregistrare fiscală ca urmare a notificării/invitației;

____| documentele prezentate de contribuabil, în procedura audierii, nu justifică încetarea procedurii de înregistrare fiscală;

____| înregistrarea se realizează pe baza hotărârilor judecătorești definitive;

____| înregistrarea se realizează pe baza constatărilor organelor cu atribuții de control fiscal, cuprinse în acte administrativ fiscale, rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă (în situația în care actul administrativ fiscal a fost atacat în justiție).

.....
(Se detaliază constatările organului fiscal.)
Propuneri:

____| Propunem încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, potrivit legii, a contribuabilului.

.....
(Se detaliază propunerea organului fiscal.)

____| Propunem emiterea Deciziei privind înregistrarea fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale.

.....
(Se detaliază propunerea organului fiscal.)

<u>Aprobat:</u>	<u>Avizat:</u>	<u>Întocmit:</u>
Conducătorul unității fiscale,	Șef compartiment specialitate,	Funcția
Numele și prenumele	Numele și prenumele	Numele și prenumele
Data	Data	Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

ANEXA 6

_____	MINISTERUL FINANTELOR	Adresa:
Sigla	Agenția Națională de Administrare Fiscală	Tel.:
D.G.R.F.P.	Direcția Generală Regională a Finanțelor	Fax:
	Publice	E-mail:
	Unitatea fiscală	
_____	Nr. /	

DECIZIE

privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale

Către:

Numele și prenumele/Denumirea:

Adresa: țara, județul/sectorul/unitatea administrativ-teritorială, localitatea, str. nr., bl., sc., ap., et., detalii adresă, codul poștal

Potrivit informațiilor și documentelor deținute de organul fiscal/comunicate de

.....,
(altă autoritate)
aveați obligația să solicitați înregistrarea fiscală, potrivit dispozițiilor art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală).

Conform art. 82 alin. (7) din Codul de procedură fiscală, ați fost înregistrat fiscal din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale și vi s-a atribuit codul de identificare fiscală, la data (zz/ll/aaaa)

Motivația înregistrării fiscale:

.....
.....

De la data înregistrării fiscale aveți următoarele obligații declarative înscrise în vectorul fiscal

.....

Obligațiile declarative înscrise în vectorul fiscal pot fi modificate și completate prin depunerea, la organul fiscal central competent, a unei declarații de mențiuni.

Mențiuni privind audierea și, respectiv, informarea cu privire la aspectele constatate și consecințele fiscale:

Ați fost informat cu privire la dreptul de a vă exprima punctul de vedere în cadrul procedurii de audiere, precum și cu privire la faptul că, în cazul în care nu depuneți declarația de înregistrare fiscală sau nu prezentați organului fiscal documentele care să justifice că nu aveți obligația de înregistrare fiscală, prin "Notificarea privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale" nr. din data (zz/ll/aaaa)/...../..... și prin "Invitația privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii" nr. din data (zz/ll/aaaa)/...../....., organul fiscal va proceda la înregistrarea fiscală, conform legii.

Alte mențiuni privind audierea:

.....
.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat:

Conducătorul unității
fiscale,

Avizat:

Șef compartiment
specialitate,

Întocmit:

Funcția

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

ANEXA 7

	MINISTERUL FINANTELOR	Adresa:
Sigla	Agenția Națională de Administrare Fiscală	Tel.:
D.G.R.F.P.	Direcția Generală Regională a Finanțelor	Fax:
	Publice	E-mail:
	Unitatea fiscală	
	Nr. /	

ÎNȘTIINȚARE

privind încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea

altei autorități care administrează creanțe fiscale

Către:

Numele și prenumele/Denumirea:

Adresa: țara, județul/sectorul/unitatea administrativ-teritorială, localitatea, str. nr., bl., sc., ap., et., detalii adresă, codul poștal

Din analiza documentației depuse în data de a rezultat că nu aveți obligația de a solicita înregistrarea fiscală.

Pe această cale, vă înștiințăm că s-a dispus încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii.

Aprobat:

Conducătorul unității
fiscale,

Avizat:

Șef compartiment
specialitate,

Întocmit:

Funcția

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Numele și prenumele

.....

Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

ANEXA 8

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularelor

1. "Referat privind solicitarea de înregistrare fiscală, din oficiu"

Denumire: "Referat privind solicitarea de înregistrare fiscală, din oficiu"

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

U/M: două file.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru propunerea/solicitarea de înregistrare fiscală, din oficiu, a contribuabililor.

Se întocmește într-un exemplar de structura implicată din cadrul organului fiscal.

Circulă între structurile implicate din cadrul organului fiscal.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. "Notificare privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Denumire: "Notificare privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

U/M: două file.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru notificarea contribuabililor care au obligația înregistrării fiscale.

Se întocmește în 2 exemplare de compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent.

Circulă: - originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. "Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii"

Denumire: "Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii"

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

U/M: o filă.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru a invita contribuabilii să își exercite dreptul de a fi ascultați, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii prin Notificarea privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale.

Se întocmește în 2 exemplare de compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent.

Circulă: - originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. "Referat privind măsurile propuse ca urmare a derulării procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Denumire: "Referat privind măsurile propuse ca urmare a derulării procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

U/M: două file.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru:

- încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale,

- emiterea Deciziei privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, după caz.

Se întocmește într-un exemplar de compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. "Decizie privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Denumire: "Decizie privind înregistrarea fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

U/M: două file.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru înregistrarea fiscală.

Se întocmește în 2 exemplare de compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent.

Circulă: - originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

6. "Înștiințare privind încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Denumire: "Înștiințare privind încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: - pe o singură față;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

U/M: o filă.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează pentru înștiințarea contribuabililor cu privire la încetarea procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu/la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale.

Se întocmește în 2 exemplare de compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent.

Circulă: - originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
