MINISTERUL JUSTITIEI **MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE**

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Nr. 55 997/22.06.2006 Nr. 320 746/15.06.2006

PROTOCOL PRIVIND PROCEDURA DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ, ATRIBUIREA CODULUI UNIC DE ÎNREGISTRARE ŞI SCHIMBUL DE INFORMAȚII

încheiat între:

MINISTERUL JUSTITIEI, cu sediul în Bucureşti, Str. Apolodor nr. 17, sector 5, reprezentat prin [redacted]

şi

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ cu sediul în Bucureşti, Str. Apolodor, nr. 17, sector 5, reprezentată prin domnul [redacted] preşedinte

denumite în continuare ***PĂRȚI***, care în temeiul art. 43 din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităţilor la înregistrarea în registrul comerţului a persoanelor fizice, asociaţiilor familiale şi a persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum şi la autorizarea funcţionării persoanelor juridice, cu modificările şi completările ulterioare, au convenit încheierea prezentului Protocol, în următoarele condiţii:

1. Obiectul Protocolului

1.1. Stabilirea şi aplicarea procedurilor privind înregistrarea fiscală şi atribuirea codului unic de înregistrare pentru persoanele fizice, asociaţiile familiale şi persoanele juridice supuse, potrivit legii, obligaţiei de înregistrare în registrul comerţului, denumite în continuare, contribuabili şi transmiterea datelor referitoare la înscrierea de menţiuni în registrul comerţului privitoare la înregistrarea fiscală, prevăzute în Anexa nr. 1 la prezentul Protocol.

1.2. Schimbul de informaţii în conformitate cu Anexele nr. 2 şi nr. 3 la prezentul Protocol.

1.3. Obiectul Protocolului se realizează prin conlucrarea dintre Ministerul Justiţiei - Oficiul Naţional al Registrului Comerţului, Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul Bucureşti şi oficiile registrului comerţului de pe lângă tribunale, pe de-o parte, şi Ministerul Finanţelor Publice - Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, Direcţia Generală de Gestiune a Impozitelor şi Contribuţiilor, Direcţia Generală a Tehnologiei Informaţiei, direcţiile generale ale finanţelor publice judeţene si a municipiului Bucuresti/administraţiile finanţelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti şi Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pe de altă parte, denumite în continuare **SUBIECŢI**.

2. Termenele şi modalităţile de schimb de informaţii şi de actualizare a datelor

2.1. Procedura de înregistrare prevăzută în Anexa nr. 1 se aplică la nivelul direcţiilor generale ale finanţelor publice judeţene si a municipiului Bucuresti/administraţiilor finanţelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti şi la Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

2.2. Schimbul de informaţii se realizează pe calea cea mai rapidă disponibilă la momentul transmiterii şi în conformitate cu procedurile specificate în anexe.

2.3. Schimbul de informaţii se realizează centralizat, la nivel naţional, între Ministerul Justiţiei - Oficiul Naţional al Registrului Comerţului şi Ministerul Finanţelor Publice – Direcţia Generală a Tehnologiei Informaţiei şi la nivel local între oficiile registrului comerţului de pe lângă tribunale şi direcţiile generale ale finanţelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, administraţiile finanţelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti şi Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

2.4. Oficiul Naţional al Registrului Comerţului, prin oficiile registrului comerţului de pe lângă fiecare tribunal, va pune la dispoziţie, la cererea scrisa a organului de inspecţie fiscala din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, copii de pe documentele care au stat la baza înregistrării in registrul comerţului.

2.5. Oficiul Naţional al Registrului Comerţului va acorda Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, la nivel central şi la nivelul organelor teritoriale, acces gratuit la baza de date RECOM.

2.6. Oficiul Naţional al Registrului Comerţului asigură condiţiile optime pentru utilizarea serviciului "RECOM on-line" de către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală şi structurile sale teritoriale prin acces gratuit şi în baza unui cont de acces personalizat.

2.7. La fiecare accesare, se solicită prin sistemul informatic completarea datelor de identificare ale solicitării respectiv:

- numărul şi data înregistrării solicitării (dintr-un registru de uz intern al instituţiei);
- departamentul/persoana din cadrul instituţiei care a solicitat informaţiile;
- obiectul solicitării.

2.8. Agenţia Naţională de Administrare Fiscală va transmite către Oficiul Naţional al Registrului Comerţului, lista persoanelor desemnate pentru accesarea serviciului „RECOM on-line", avizata de preşedintele instituţiei.

2.9. Schimbarea parolei de acces la acest serviciu de către Oficiul Naţional al Registrului Comerţului se face numai în baza solicitării scrise a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, solicitare avizată, în prealabil, de către preşedintele instituţiei.

2.10. Pe parcursul derulării colaborării, Oficiul Naţional al Registrului Comerţului va transmite, la cerere, o situaţie centralizatoare a datelor de identificare aferente accesărilor. Această situaţie va fi transmisă numai în sistem electronic.

2.11. Oficiul Naţional al Registrului Comerţului are obligaţia să furnizeze Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, săptămânal, pe suport magnetic, informaţiile actualizate despre subiecţii prevăzuţi la art.1 din anexa nr.1 la prezentul Protocol, în formatul prevăzut în Anexa nr. 3, iar modul de diseminare a acestor informaţii către structurile teritoriale ale Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală şi/sau altor subunităţi, va fi stabilit prin reglementări interne.

2.12. Direcţia Generală a Tehnologiei Informaţiei furnizează Oficiului Naţional al Registrului Comerţului nomenclatorul de adrese şi, anual, pe suport magnetic, datele din situaţiile financiare anuale depuse de contribuabili, în baza legii.

2.13. Orice modificare adusă la formatul şi structura informaţiilor specificate în anexele la prezentul Protocol va fi notificată din timp SUBIECŢILOR Protocolului.

3. Drepturile de proprietate intelectuală şi copyright

3.1. Datele specificate în anexele la Protocol, precum şi orice materiale metodologice furnizate în cadrul schimburilor convenite rămân proprietatea fiecăreia dintre PĂRŢI.

3.2. PĂRŢILE precizează că, baza de date „registrul comerţului" aparţine Oficiului Naţional al Registrului Comerţului iar baza de date „registrul contribuabililor" aparţine Ministerului Finanţelor Publice, procedurile de înregistrare fiscală stabilite de prezentul Protocol, urmând a fi derulate prin intermediul acestora.

4. Condiţii exprese pentru schimbul de informaţii

Schimbul de informaţii specificate în anexe se face pe bază de reciprocitate.

Părţile sunt obligate sa deţină numărul de operator de date cu caracter personal şi să respecte prevederile Legii nr. 677/2001 pentru protecţia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal şi libera circulaţie a acestor date.

5. Schimbul de informaţii se poate face, după caz, pe:

a. suport magnetic;

b. suport hârtie (liste, formulare).

6. Comunicaţiile se realizează:

a. electronic;

b. prin poştă (materiale);

c. prin delegat, pe bază de borderou de predare-primire.

7. Dispoziţii finale

7.1. În realizarea Protocolului, **PĂRŢILE** sunt reprezentate prin **SUBIECŢII** definiţi la punctul 1.3. al Protocolului.

7.2. Persoanele desemnate de PĂRŢI pentru realizarea prevederilor Protocolului sunt:

- din partea **Oficiului Naţional al Registrului Comerţului**:

[redacted]

- din partea **oficiilor registrului comerţului de pe lângă tribunale**:

  - directorii de oficii

- din partea **Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscala**:

  - Direcţia Generală de gestiune a impozitelor şi contribuţiilor

[redacted]

- din partea **Direcţiei Generale a Tehnologiei Informaţiei**

[redacted]

- din partea **direcţiilor generale ale finanţelor publice judeţene si a municipiului Bucuresti /Direcţiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili/administraţiilor finanţelor publice ale sectoarelor**:

  - directorii executivi/şefii de administraţii

7.3. Fiecare parte se obligă să asigure informarea şi respectarea de către subunităţile implicate, a prezentului Protocol.

7.4. Prezentul Protocol se aplică începând cu data semnării de către PĂRŢI.

7.5. Modificarea Protocolului poate fi făcută, de comun acord, la inițiativa oricăreia din PĂRȚI.

7.5. Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul Protocol.

Încheiat în 2 exemplare, câte unul pentru fiecare **PARTE**.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

[redacted]

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

[redacted]

OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI

DIRECTOR GENERAL,

[redacted]

DIRECȚIA GENERALĂ DE GESTIUNE A IMPOZITELOR ŞI CONTRIBUȚIILOR

DIRECTOR GENERAL,

[redacted]

DIRECȚIA JU

DIRECTOR,

[redacted]

DIRECȚIA JURIDICĂ,

[redacted]

DIRECȚIA GENERALĂ A TEHNOLOGIEI INFORMAȚIEI

Director General

[redacted]

ANEXA nr. 1

Procedura privind obținerea / acordarea codului unic de înregistrare şi înregistrarea fiscală a contribuabililor care se înregistrează în registrul comerțului

În temeiul protocolului de colaborare încheiat în baza reglementărilor privind simplificarea unor formalități administrative pentru înregistrarea şi autorizarea funcționării comercianților,

Având în vedere dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, Legii nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările si completările ulterioare, Legii nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale şi persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum şi la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările si completările ulterioare, Legii nr.300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice şi a asociațiilor familiale care desfăşoară activități economice în mod independent, Ordinului Preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr. 545/2004 privind aprobarea procedurii de acordare a avizului pentru înregistrarea mențiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a comercianților,

PĂRȚILE convin prezenta procedură în scopul instituirii unei practici unitare pentru înregistrarea fiscală a persoanelor fizice, asociațiilor familiale şi a persoanelor juridice supuse, potrivit Legii nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, obligației de înregistrare în registrul comerțului.

CAPITOLUL I
Dispoziții generale

Art. 1. - (1) Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice, asociațiilor familiale şi persoanelor juridice care au obligația ca, înainte de începerea activității, în cursul exercitării şi la încetarea comerțului sau a activității economice să ceară efectuarea în registrul comerțului a înregistrărilor prevăzute de lege.

(2) Sunt supuse prezentei proceduri şi sediile secundare cu statut de sucursală.

(3) Persoanele fizice, asociațiile familiale şi persoanele juridice, prevăzute la alin. (1), precum şi sucursalele, denumite în continuare contribuabili, sunt plătitori de impozite, taxe şi contribuții care, potrivit prevederilor legale, au obligația de înregistrare fiscală la administrațiile finanțelor publice sau, după caz, la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (DGAMC).

Art. 2. – (1) Înregistrarea persoanelor juridice şi a modificărilor se face la solicitarea contribuabilului ori a împuternicitului său, prin completarea formularelor tipizate, după cum urmează:

a) cerere de înregistrare – formular tip, utilizată pentru înregistrarea contribuabililor în registrul comerţului şi înregistrarea fiscală în vederea atribuirii codului unic de înregistrare precum şi pentru înregistrarea ulterioară a menţiunilor privind modificarea actelor constitutive ale contribuabililor;

b) cerere de radiere - formular tip, utilizată pentru radierea din registrul comerţului a contribuabililor şi, după caz, pentru radierea acestora din registrul contribuabililor;

c) cerere de îndreptare erori-materiale – formular tip, utilizată pentru îndreptarea erorilor constatate privind datele prevăzute în certificatul de înregistrare.

d) cerere de preschimbare – formular tip, utilizată pentru preschimbarea certificatului de înregistrare ca urmare a schimbării atributului fiscal.

(2) Înregistrarea comercianţilor persoane fizice şi a asociaţiilor familiale precum şi a modificărilor se face în baza copiilor certificate de pe cererea de înregistrare adresată primarului şi de pe autorizaţie, transmise de primării oficiilor registrului comerţului de pe lângă tribunale.

Art. 3. - (1) Verificarea cererilor şi a actelor doveditoare se face în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind modul de ţinere a registrelor şi de efectuare a înregistrărilor, emise în temeiul Legii nr. 26/1990.

În cazul în care legislaţia fiscală prevede reguli speciale pentru declararea obligatiilor fiscale cuprinse in vectorul fiscal al contribuabililor, Agenţia Naţională de Administrare Fiscală va transmite Oficiului Naţional al Registrului Comerţului, instrucţiuni referitoare la modul de completare de către contribuabili a rubricii "Date privind vectorul fiscal" din cererea de inregistrare in registrul comertului.

(2) Documentaţia necesară înregistrării fiscale a contribuabililor, este formată din documentele care stau la baza înregistrărilor efectuate în registrul comerţului şi se arhivează la oficiul registrului comerţului de pe lângă tribunal, la dosarul comerciantului.

(3) Numărul şi data înregistrării intrării cererilor în registrul unic de intrare-ieşire ţinut de oficiul registrului comerţului, constituie şi numărul şi data cererii de înregistrare fiscală.

(4) Data eliberării certificatului de înregistrare pentru contribuabili constituie data comunicării în înţelesul prevederilor Codului de procedură fiscală.

(5) Oficiile registrului comerţului de pe lângă tribunale transmit săptămânal, pe cale electronică, organelor fiscale datele din documentele care au stat la baza înregistrărilor în registrul comerţului, în condiţiile prevăzute de prezenta procedură.

(6) Organele fiscale competente care preiau datele pe cale electronică sunt: direcţia generală a finanţelor publice judeţeană pentru contribuabilii înmatriculaţi în registrul comerţului din judeţul respectiv iar pentru municipiul Bucureşti, administraţiile finanţelor publice ale sectoarelor, în cazul contribuabililor înmatriculaţi la Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul Bucureşti (ORCTB). Fac excepţie contribuabilii care, potrivit reglementarilor legale in vigoare sunt administrati de Directia

generala a marilor contribuabili si Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti, pentru care datele se transmit la aceste organe fiscale.

(7) Lista marilor contribuabili, în format electronic, stabiliți conform reglementărilor Ministerului Finanțelor Publice (MFP) se va transmite de către Direcția Generală a Tehnologiei Informației (DGTI) la Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC) în termen de 5 zile de la publicarea în Monitorul Oficial al României.

(8) MFP – DGTI va transmite în termen de 15 zile de la data încheierii prezentului PROTOCOL, la ONRC, bazele de date privind nomenclatoarele utilizate de MFP-DGTI cu adresele şi codurile de identificare ale acestora, precum şi actualizarea permanentă, conform modificărilor intervenite. ONRC se obliga sa implementeze aceste nomenclatoare, in sistemul informatic propriu, pana la data de 01.01.2007.

(9) Comunicarea datelor care fac obiectul prezentei proceduri între ORCTB sau, după caz, ONRC, pentru oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale (ORC) şi DGTI din cadrul MFP, precum şi între oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale şi organele fiscale competente, se face potrivit pct.2 din Protocolul la care prezenta procedură este Anexa nr. 1, în cadrul programului de lucru stabilit de PĂRȚI.

(10) Comunicarea datelor pentru actualizarea registrului contribuabililor de către oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale se efectuează în cel mult 24 de ore de la pronunțarea încheierii de către judecătorul delegat sau a înmatriculării persoanelor fizice şi a asociațiilor familiale ori a modificărilor aduse acestor înregistrări.

(11) DGTI confirmă la ORCTB, respectiv la ONRC pentru celelalte ORC, [primirea datelor care fac obiectul înregistrării fiscale]/[primirea datelor care fac obiectul cererilor de înregistrare mențiuni/cererilor de îndreptare erori materiale/cererilor de preschimbare/cererilor de radiere] pentru [validarea şi atribuirea codului unic de înregistrare]/[validarea şi înregistrarea modificărilor în "registrul contribuabililor"] şi în cel mult 2 ore de la primirea acestora le comunică, concomitent, atât la ORCTB, respectiv la ONRC pentru celelalte ORC, cât şi la organul fiscal competent de pe raza sediului contribuabilului.

(12) În situația în care volumul datelor transmise la DGTI, conform alin. (10), depăşeşte capacitatea de prelucrare sau în situația în care o mare parte a datelor sunt transmise după ora 16.00, confirmarea prevăzută la alin.11 se prelungeşte până la ora 10.00 a zilei lucrătoare imediat următoare.

CAPITOLUL II

Procedura privind atribuirea codului unic de înregistrare

Art. 4. - (1) Înmatricularea şi înregistrarea fiscală a contribuabililor se face prin completarea cererii de înregistrare (formular tip).

(2) Cererea de înregistrare pentru persoane juridice, împreună cu actele doveditoare prevăzute de lege, se depun la ORC de pe lângă tribunalul județului/ municipiului Bucureşti în raza căruia îşi are sediul contribuabilul.

(3) Înmatricularea şi înregistrarea fiscală a comercianților persoane fizice şi a asociațiilor familiale se face în baza copiilor certificate de pe cererea de înregistrare adresată primarului şi de pe autorizație, comunicate de către primării ORC de pe lângă tribunale.

(4) După verificarea şi înregistrarea cererii/copiilor certificate în registrul unic de intrare-ieşire, datele prevăzute în cerere şi actele doveditoare anexate la aceasta se introduc în bazele de date, administrate de oficiul registrului comerțului şi se editează lista de control.

(5) Datele din lista de control se verifică de personalul oficiului registrului comerțului prin confruntarea lor cu datele din cerere/copii certificate şi din actele doveditoare depuse la dosar.

Art. 5. - (1) Comunicarea datelor aferente înregistrării fiscale şi obținerii codului unic de înregistrare între ORCT, DGTI şi organele fiscale se face conform art. 3 alin. (9) şi (10).

(2) Codul unic de înregistrare comunicat de DGTI se înscrie de către ORCTB sau, după caz, de celelalte ORC în bazele de date "registrul computerizat", precum şi în certificatul de înregistrare.

(3) Litera "R" sau, dupa caz, un alt identificator stabilit ulterior prin acte normative, care se atribuie contribuabililor plătitori de TVA, se înscrie în certificatele de înregistrare emise de ORC la rubrica atribut fiscal. Pentru contribuabilii neplătitori de TVA rubrica atribut fiscal se completează cu semnul **"-".**

(4) Data luării în evidență ca plătitor de TVA pentru contribuabili este data comunicării certificatului de înregistrare în înțelesul prevederilor Codului de procedură fiscală şi se înscrie în certificatele de înregistrare la rubrica atribut fiscal.

(5) Data comunicării certificatului de înregistrare se transmite la DGTI şi la organele fiscale conform art. 3 alin. (9) şi (10).

(6) Sediile secundare fără statut de sucursală care se înregistrează în registrul comerțului ca sucursale primesc cod unic de înregistrare nou.

Art. 6. – Datele din documentele care au stat la baza înregistrării în registrul comerțului se transmit de către ORC la organul fiscal competent conform art. 3 alin. (5).

CAPITOLUL III
Procedura privind înregistrarea Mențiunilor

Art. 7. - (1) Fac obiectul înregistrărilor de mențiuni care, potrivit legii, se înregistrează la organele fiscale competente, următoarele modificări ale actelor constitutive ale contribuabililor:

a) schimbarea denumirii;

b) schimbarea activității principale;

c) transformarea formei juridice;

d) schimbarea sediului contribuabililor;

e) suspendarea temporară a activității şi/sau reluarea acesteia;

f) capitalul social;

g) persoane împuternicite;

h) asociați/acționari;

i) sedii secundare.

(2) Înregistrarea mențiunilor prevăzute la alin. (1) la ORC la care este înmatriculat contribuabilul persoană juridică şi la organul fiscal competent se face prin completarea cererii de înregistrare (formular tip).

(3) Înregistrarea mențiunilor prevăzute la alin. (1), lit. a), b), d), e), g), i) la ORC la care este înmatriculat contribuabilul persoană fizică/asociație familială se face în baza copiilor certificate transmise de primării ORC-urilor.

(4) După verificarea şi înregistrarea cererilor/copiilor certificate prevăzute la alin. (2) / alin. (3) în registrele unice de intrare-ieşire ținute de ORC, datele se introduc în bazele de date "registrul computerizat" şi se va proceda la editarea listelor de control care vor fi verificate, de personalul oficiul registrului comerțului, prin confruntarea lor cu datele din cerere/copii certificate şi din actele doveditoare.

Art. 8. – (1) Comunicarea datelor pentru actualizarea "registrului contribuabililor" între ORCT, ONRC, DGTI şi organele fiscale se face în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (10) şi (11).

(2) Rubricile privind codul unic de înregistrare si data atribuirii acestuia vor rămâne neschimbate ori de câte ori se eliberează un nou certificat de înregistrare.

Pentru platitorii de TVA, certificatul de inregistrare va avea inscris codul unic de inregistrare, data atribuirii acestuia, atributul fiscal "R" sau un alt identificator stabilit ulterior prin acte normative care se atribuie contribuabililor plătitori de TVA şi data luării în evidență ca plătitor de TVA, cu exceptia situatiei in care este scos din evidenta platitorilor de TVA. In acest caz, atributul fiscal "R" sau un alt identificator stabilit ulterior prin acte normative care se atribuie contribuabililor plătitori de TVA şi data luării în evidență ca plătitor de TVA, nu vor mai fi inscrise pe certificatul de inregistrare .

(3) Datele din documentele care au stat la baza înregistrării în registrul comerțului a mențiunilor prevăzute la art. 7 alin. (1) literele a) - i) se transmit la organul fiscal competent conform art. 3 alin. (5).

Art. 9. (1) În cazul schimbării sediului pe raza altui organ fiscal din municipiul Bucureşti, decât cel la care acesta a fost înregistrat anterior datele care au stat la baza înregistrării se transmit, electronic, la organul fiscal de la noul sediu conform art. 3 alin. (5).

Totodată, ORCTB va înştiința, în format electronic (Anexa nr. 1a), săptămânal, organul fiscal la care contribuabilul a fost înregistrat anterior, cu privire la schimbarea sediului pe raza altui organ fiscal din municipiul Bucureşti.

(2) În cazul schimbării sediului contribuabilului persoană juridică în alt județ decât cel la care acesta a fost înregistrat anterior, cererea de înregistrare (formular tip) prin

care se solicită înregistrarea mențiunii privind schimbarea sediului şi reînmatricularea în alt județ însoțită de cererea de radiere din registrul din care pleacă se depun la ORC de la vechiul sediu.

(3) ORC de la vechiul sediu după înregistrarea mențiunii de schimbare a sediului în alt județ va transmite ORC-ului de la noul sediu, în format electronic, datele privind starea la zi a comerciantului în vederea reînmatriculării.

(4) ORC de la noul sediu, la reînmatriculare, va proceda conform prevederilor Cap. II din prezenta procedură în relația cu organul fiscal de la noul sediu, cu excepția prevederilor referitoare la atribuirea codului unic de înregistrare. Codul unic de înregistrare şi atributul fiscal rămân neschimbate la reînmatriculare.

(5) ORC de la noul sediu va transmite, în format electronic, la ORC-ul de la vechiul sediu numărul de ordine din registrul comerțului ca urmare a reînmatriculării precum şi data acestuia pentru a se proceda la radierea de la vechiul sediu cu aceeaşi dată.

(6) ORC de la vechiul sediu va înştiința cu privire la radierea din registrul comerțului a contribuabilului persoană juridică ca urmare a schimbării sediului, săptămânal, în format electronic, organul fiscal de la vechiul sediu (anexa nr. 1b).

(7) Organul fiscal la care a fost înregistrat anterior contribuabilul persoană juridică, după primirea înştiințării prevăzute la alin. (1) si alin. (6), va proceda la transferarea dosarului fiscal la organul fiscal în raza căruia contribuabilul şi-a stabilit noul sediu social.

(8) În cazul în care, contribuabilul solicită la organul fiscal înființarea/ desființarea de sedii secundare care nu au statutul de sucursală, fără a se înregistra în prealabil la oficiul registrului comerțului, organul fiscal va îndruma contribuabilul să se prezinte la ORC pe raza cărora îşi are sediul principal pentru a solicita înregistrarea modificării în registrul comerțului.

CAPITOLUL IV
Procedura privind înregistrarea cererilor de radiere

Art. 10. - (1) Fac obiectul cererilor de radiere care, potrivit legii, se înregistrează la organele fiscale competente, operațiunile care se efectuează în registrul comerțului ca urmare a:

a) fuziunii prin absorbția de către o persoană juridică existentă a uneia sau mai multor persoane juridice care îşi încetează existența;

b) fuziunii prin contopirea a două sau mai multor persoane juridice existente care încetează a exista, urmată de înființarea unei alte persoane juridice;

c) divizarea totală a unei persoane juridice care încetează a exista, urmată de înființarea a două sau a mai multor persoane juridice;

d) dizolvarea contribuabililor persoane juridice, urmată de lichidarea şi radierea acestora din registrul comerțului;

e) radierea din registrul comerțului a sucursalelor care, potrivit hotărârii

organului statutar, se desființează;

f) radierea din registrul comerțului a persoanelor fizice şi a asociațiilor familiale care desfăşoară activități economice în mod independent ca urmare a încetării comerțului sau a anulării autorizațiilor administrative, emise în temeiul Legilor nr. 507/2002 şi nr. 300/2004.

(2) Radierea din baza de date "registrul computerizat" şi din baza de date "registrul contribuabililor" a contribuabililor prevăzuți la alin. (1) lit. a) – e), se face prin completarea cererii de radiere (formularul tip) însoțită de documentele prevăzute de actele normative în vigoare.

(3) Radierea din baza de date "registrul computerizat" şi din baza de date "registrul contribuabililor" a contribuabililor persoane fizice şi asociații familiale prevăzuți la alin. (1) lit. f), se face în baza comunicării de către primării a autorizațiilor anulate.

(4) În situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a) - d), precum şi în cazul divizării parțiale, după admiterea de către judecătorul delegat a cererilor de depunere şi/sau menționare acte, în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind modul de ținerea registrelor comerțului şi de efectuare a înregistrărilor şi a prezentei proceduri, ORC la care s-au depus cererile vor înştiința, săptămânal, pe cale electronică, organele fiscale la care sunt înregistrați contribuabilii, cu privire la intenția de fuziune, divizare sau dizolvare (Anexa nr. 1c).

Art. 11. – Comunicarea datelor privind radierea din „registrul contribuabililor" între ORCT, DGTI şi organele fiscale se face în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (10) şi (11).

Art. 12. – Datele din documentele care au stat la baza radierii din registrul comerțului a contribuabililor persoane juridice şi a contribuabililor persoane fizice şi asociații familiale se transmit la organul fiscal competent conform art. 3 alin. (5).

Art. 13. - (1) În cazul dizolvării pe cale judiciară a societăților comerciale, ORC căruia i s-a comunicat hotărârea de dizolvare, va înştiința, pe cale electronică, săptămânal, organele fiscale la care sunt înregistrate societățile în cauză (Anexa nr. 1d).

(2) Înştiințarea va cuprinde datele de identificare ale societăților a căror dizolvare s-a dispus, nr. şi anul dosarului instanței judecătoreşti, precum şi numărul si data pronunțării hotărârii judecătoreşti irevocabile.

(3) În cazul în care ONRC (în nume propriu) sau ORC formulează cereri de dizolvare a societăților comerciale potrivit legii, ORC va comunica către organul fiscal competent, pe cale electronică, situația acestora, temeiul de drept invocat şi datele necesare de identificare a dosarelor aflate pe rolul instanțelor judecătoreşti. (Anexa nr. 1e).

Art. 14. - (1) În cazul cererilor de radiere depuse la ORC în temeiul art. 25 din Legea nr. 26/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, prin care se solicită radierea din registrul comerțului a unor înregistrări referitoare la sediul contribuabilului, ORC va înştiința, pe cale electronică, săptămânal, organul fiscal la care este înregistrat contribuabilul în cauză (Anexa nr. 1f).

(2) Înştiinţarea va cuprinde datele de identificare ale contribuabilului, nr. şi data depunerii cererii la ORC, precum şi instanţa la care s-a înaintat cererea.

CAPITOLUL V
Procedura privind cererile de menţiuni pentru îndreptarea erorilor materiale

Art. 15. - (1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei proceduri, îndreptarea erorilor materiale cu privire la datele incluse în certificatele de înregistrare eliberate, cu excepţia codului unic de înregistrare, data atribuirii acestuia şi a atributului fiscal R sau, dupa caz, un alt identificator stabilit ulterior prin acte normative, care se atribuie contribuabililor plătitori de TVA, se face prin completarea cererii de îndreptare erori materiale (formular tip).

(2) Comunicarea datelor privind radierea din „registrul contribuabililor" între ORCT, ONRC, DGTI şi organele fiscale se face în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (10) şi (11).

(3) În cazul unor erori de operare în baza de date "registrul computerizat," constatate cu privire la preluarea datelor referitoare la înregistrarea fiscală, ORCTB respectiv ONRC pentru celelalte ORC, va transmite corecţia la DGTI sub numărul de înregistrare al cererilor depuse.

(4) Datele care au stat la baza înregistrării cererilor de îndreptare erori materiale se transmit la organul fiscal competent conform art. 3 alin. (5).

CAPITOLUL VI
Înregistrarea menţiunilor privind luarea în evidenţă / scoaterea din evidenţă ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a comercianţilor

Art. 16.- (1) Luarea şi scoaterea din evidenţă a plătitorilor de taxă pe valoare adăugată, ulterior înfiinţării, se solicită la oficiul registrului comerţului prin completarea cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare, prevăzută la cap.VII. din prezenta procedură, însoţită de avizul organului fiscal competent conform Ordinului Preşedintelui – Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.545/2004.

(2) Avizul care atestă îndeplinirea condiţiilor de luare în/scoatere din evidenţă ca plătitor de TVA valabil 10 zile, se emite de către organul fiscal competent în termen de 2 zile de la data solicitării în scris a acestui aviz şi va fi înmânat contribuabilului în ziua imediat următoare.

(3) Avizul prevăzut la alin. (2), în original şi în termenul de valabilitate, împreună cu Cererea de preschimbare (formular tip) şi vechiul Certificat de înregistrare în original se vor depune de către contribuabil la ORC.

Art. 17. – **(1)** Data luării în/scoaterii din evidenţă ca plătitor de TVA este data de 1 a lunii următoare depunerii cererii de preschimbare.

(2) Comunicarea datelor care fac obiectul cererilor de preschimbare a certificatului de înregistrare ca urmare a îndeplinirii condițiilor de luare în evidență/scoaterii din evidență ca plătitor de taxă pe valoare adăugată între ORCT, DGTI şi organele fiscale competente se face în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (9) şi (10).

(3) Datele din documentele care au stat la baza înregistrării cererilor de preschimbare a certificatului de înregistrare ca urmare a îndeplinirii condițiilor de luare în/scoaterii din evidență ca plătitor de taxă pe valoare adăugată se transmit la organele fiscale competente conform art. 3 alin. (5).

Art. 18. - (1) Certificatul de înregistrare eliberat contribuabililor plătitori de TVA, în rubrica "atribut fiscal" va cuprinde "R sau, dupa caz, un alt identificator stabilit ulterior prin acte normative, care se atribuie contribuabililor plătitori de TVA, din data de . . . ".

(2) În situația în care contribuabilul este scos din evidența plătitorilor de TVA, în rubrica "atribut fiscal" se trece "-".

CAPITOLUL VII
Dispoziții finale

Art. 19. - (1) Prezenta procedură se aplică începând cu data semnării PROTOCOLULUI de colaborare.

Art. 20. – Modificările în bazele de date "registrul contribuabililor persoane juridice şi registrul contribuabililor persoane fizice" cu privire la datele care fac obiectul acestui PROTOCOL ținute de DGTI se efectuează numai în temeiul transmiterilor efectuate de ORCTB, respectiv de către ONRC pentru ORC.

ANEXA 1a)

Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul . . . . . .

Nr. . . . . / . . . . . .

Către,

Administrația Finanțelor Publice a sectorului . . . , Bucureşti / Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti/ Direcția generala de administrare a marilor contribuabili

În baza Protocolului de colaborare încheiat cu Ministerul Finanţelor Publice, vă înştiinţăm următoarele:

Pentru firma . . . . . .

. . . . . , având codul unic de înregistrare . . . .l . . .. ,

prin încheierea judecătorului delegat pronunţată în data de . . . . . în soluționarea cererii de înregistrare mențiuni nr. . . . . din . . . . . ,

s-a dispus înscrierea menţiunii privind mutarea sediului

din Bucureşti, str. . . . . , nr. . . . , bl. . . , sc. . . , et. . . . ,

ap. . . . , sector . . . . . ,

în Bucureşti, str. . . . . , nr. . . . , bl. . . , sc. . . . , et. . . . , ap. . . . ,

sector . . .

DIRECTOR,

. . . . . .

ANEXA 1b)

Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul . . . . . .

Nr. . . . . / . . . . . .

Către,

Direcţia Generală a Finanţelor Publice a Judeţului . . . . . /
Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti
Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili /
Administraţia Finanţelor Publice a sectorului . . . , Bucureşti

În baza Protocolului de colaborare încheiat cu Ministerul Finanţelor Publice, vă înştiinţăm următoarele:

Conform înregistrării din oficiu nr. . . . . din data de . . . . . în baza comunicării reînmatriculării în registrul comerţului ţinut de Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul . . . . . ., s-a efectuat radierea din registrul comerţului a firmei . . . . . ., cod unic de înregistrare . . . . . ., ca urmare a schimbării sediului în . . . . . , unde a fost înscrisă în registrul comerţului sub nr. . . . . .

DIRECTOR,

. . . . . .

ANEXA 1c)

Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul . . . . . .

Nr. . . . . / . . . . . .

Către,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului . . . . . /
Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti/
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili /
Administrația Finanțelor Publice a sectorului . . . , București

În baza Protocolului de colaborare încheiat cu Ministerul Finanțelor Publice, vă facem cunoscut următoarele:

Pentru firma . . . . . ., cu sediul în . . . . . ., Str. . . . . ., Nr. . . . ., Bl. . . . , Sc. . . , Et. . . . , Ap. . ., Sector . . . . . ., având codul unic de înregistrare . . . I. . . . . ., prin încheierea pronunțată de judecătorul delegat în data de . . . . . ., în soluționarea cererii de depunere şi menționare acte nr. . . . . din . . . . . s-a avizat spre publicare în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, hotărârea adunării generale a asociaților/acționarilor/ membrilor/actului modificator al actului constitutiv al firmei, proiectul de divizare/fuziune/hotărârea de dizolvare/actul de numire a lichidatorilor în caz de dizolvare.

Potrivit art. 62 din Legea nr. 31/1990, privind societățile comerciale, republicată, cu modificările ulterioare, împotriva acestor acte orice creditor sau persoană prejudiciată poate formula opoziție în termen de 30 de zile de la data publicării acestor acte în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

DIRECTOR,

. . . . . .

ANEXA 1d)

Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul . . . . . .

Nr. . . . . / . . . . . .

Către,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului . . . . . /
Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti/
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili /
Administrația Finanțelor Publice a sectorului . . . , București

În baza Protocolului de colaborare încheiat cu Ministerul Finanțelor Publice, vă facem cunoscut următoarele:

Prin înregistrarea nr. . . . . din . . . . . s-a înscris din oficiu/la cerere în registrul comerțului mențiunea privind dizolvarea societății comerciale . . . ., codul unic de înregistrare . . . l. . . . . ., cu sediul în . . . . . ., Str. . . . ., Nr. . . . ., Bl. . . . , Sc. . . , Et. . . . , Ap. . ., Sector . . . . . ca urmare a Sentința/Decizia nr . . . . . din . . . . . pronunțată de Tribunalul . . . . secția . . . . . ., în dosarul ...../.....

DIRECTOR,

. . . . . .

ANEXA 1e)

Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul . . . . . .

Nr. . . . . / . . . . . .

Către,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului . . . . . /
Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti/
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili /
Administrația Finanțelor Publice a sectorului . . . , București

În baza Protocolului de colaborare încheiat cu Ministerul Finanţelor Publice, vă înaintăm alăturat tabelul cuprinzând societățile comerciale pentru care ONRC prin ORC de pe lângă Tribunalul . . . . . a introdus la Tribunalul . . . . . – Secția Comercială acțiuni de dizolvare judiciară formulate în temeiul art. 237 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările ulterioare.

În scopul urmăririi şi/sau executării eventualelor obligații bugetare ale societăților menționate în tabel, în dosarele în cauză, puteți formula cerere de intervenție.

DIRECTOR,

. . . . . .

ANEXA 1f)

Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul . . . . . .

Nr. . . . . / . . . . . .

Către,

Direcţia Generală a Finanţelor Publice a Judeţului . . . . . /
Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti/
Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili /
Administraţia Finanţelor Publice a sectorului . . . , Bucureşti

În baza Protocolului de colaborare încheiat cu Ministerul Finanţelor Publice, vă facem cunoscute următoarele:

Prin cererea de menţionare depunere acte nr. . . . . din . . . . . , formulată în temeiul art. 25 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerţului, republicată, cu modificările ulterioare, s-a depus cerere prin care s-a solicitat radierea din registrul comerţului a menţiunii/înmatriculării privind sediul din. . . . . , Str. . . . . , Nr. . . . , Bl. . . ., Sc. . . . , Et. . . . , Ap. . . . , Sector . . . , al contribuabilului . . . . . ., cod unic de înregistrare . . . . . , nr. de ordine în registrul comerţului . . . . . .

Cererea s-a înaintat la . . . . . .

DIRECTOR,

. . . . . .

Anexa 2

Cadru organizatoric, specificaţia informaţiilor ce fac obiectul schimbului de date între părţi

1. Părţile convin ca:

1.1. PERMANENT

1.1.1. Schimbul de date între Oficiul Naţional al Registrului Comerţului (O.N.R.C.) din subordinea Ministerului Justiţiei şi Direcţia Generală a Tehnologiei Informaţiei (D.G.T.I.) din cadrul Ministerului Finanţelor Publice se va desfăşura în conformitate cu specificaţiile formulate la punctul 1.2. din prezenta anexă;

1.1.2. Pentru informaţii suplimentare, de detaliu, O.N.R.C. cât şi D.G.T.I. vor asigura acces on-line punctual sau vor utiliza mecanismul de poştă electronică;

1.1.3. Structurile de date definite în anexe vor putea fi restrânse sau completate cu noi câmpuri în funcţie de necesităţile părţilor;

1.1.4. Orice modificare adusă la formatul şi structura informaţiilor specificate în anexe va fi notificată din timp celeilalte părţi;

1.1.5. Schimbul de date prevăzut în anexe, efectuat în conformitate cu specificaţiile formulate la punctul 1.2., se va face fără plata taxelor stabilite pentru furnizarea de informaţii.

1.2. Schimbul de date între O.N.R.C. şi D.G.T.I.

1.2.1. Lunar, O.N.R.C. va furniza D.G.T.I. date actualizate privind agenţii economici (structura specificată în Anexa 3);

1.2.2. D.G.T.I. va furniza O.N.R.C. datele din situaţiile financiare anuale (bilanţul contabil, contul de profit şi pierdere al agenţilor economici, precum şi o serie de indicatori sintetici din formularele anexe), în structura de indicatori aprobate de Direcţia reglementărilor contabile din cadrul Ministerului Finanţelor Publice;

1.2.3. În măsura în care Ministerul Finanţelor Publice deţine informaţii, D.G.T.I. va furniza O.N.R.C. date despre agenţii economici care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării;

1.2.4. Structura şi conţinutul fişierelor care constituie obiectul schimbului de informaţii, precum şi nomenclatoarele comune, vor fi stabilite în cadrul grupelor de lucru şi vor fi avizate de PĂRŢI.

Anexa 3

Structura datelor furnizate de O.N.R.C.

a.1. date de identificare firmă (comercianți persoane fizice, asociații familiale, societăți comerciale, regii autonome, societăți cooperative, grupuri de interes economic, sucursale, etc.)

- numărul şi data actului de înființare
- numărul de ordine în registrul comerțului
- firma comerciantului
- codul unic de înregistrare
- sediul social
- dovada deținerii sediului social
- forma juridică
- starea firmei
- capitalul social subscris
- capitalul social vărsat
- numărul total acțiuni / părți sociale
- data ultimei actualizări

a.2. date privind asociați persoane fizice

- nume asociat
- CNP/NIF
- domiciliul
- cetățenia
- datele de identitate
- locul şi data naşterii
- aportul subscris
- numărul de acțiuni / părți sociale
- cota de participare la profit şi pierderi

a.3. date privind asociați persoane juridice

- denumirea persoanei juridice
- numărul şi data actului de înființare
- adresa persoanei juridice
- aportul subscris
- numărul de acțiuni / părți sociale
- cota de participare la profit şi pierderi

a.4. date privind asociați tip listă

- denumire listă
- aportul subscris
- numărul de acțiuni / părți sociale
- cota de participare la profit şi pierderi

a.5. date privind administratorii persoane fizice

- nume administrator
- CUI/CNP/NIF
- calitatea în consiliul de administraţie
- domiciliul
- cetăţenia
- data şi locul naşterii
- actul de identitate
- data numirii administratorului
- data expirării mandatului
- durata mandatului
- limita puterilor

a.6. date privind administratorii persoane juridice

- denumire administrator
- actul de înfiinţare
- sediul

a.7. date privind obiectul de activitate

- clasa CAEN
- nivel de prioritate
- versiunea CAEN