



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA**  
**\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \***  
*Giugno 2009*

*Sommario :*

non rimborsabili”.

- ◆ Nuove regolamentazioni relative al certificato di attestazione fiscale per le persone giuridiche L'atto normativo prevede che nel certificato di attestazione fiscale per le persone giuridiche non vengano iscritte le somme che rappresentano i crediti fiscali stabiliti tramite documenti amministrativi la cui esecuzione viene sospesa ai sensi degli art. 14-15 della Legge del contenzioso amministrativo n. 554/2004, nonché le somme che rappresentano multe per cui sono stati inoltrati dei reclami ai sensi dell'Ordinanza del Governo n.2/2001 conformemente al regime delle contravvenzioni.
- ◆ Le nuove misure fiscali introdotte tramite l'OUG n.46/2009
- ◆ Nuove regolamentazioni relative al certificato di attestazione fiscale per le persone giuridiche

Nella Gazzetta Ufficiale Parte I, n.335 è stato pubblicato l'Ordine del Ministero delle Finanze Pubbliche n. 673/2009 per la modifica e la completazione dell'Ordine del Ministro delle Finanze Pubbliche n. 752/2006 in merito all'approvazione della procedura di rilascio del certificato di attestazione fiscale per le persone giuridiche e fisiche, del certificato degli obblighi afferenti al budget nonché del loro modello e contenuto. Conformemente all'Ordine MFP n. 673/2009, il certificato di attestazione fiscale per le persone giuridiche comprenderà tre sezioni, e cioè:

- ➔ la sezione A “Obblighi al pagamento”
- ➔ la sezione B “Altre annotazioni”
- ➔ la sezione C “Informazioni relative alla verifica dell'eleggibilità delle persone giuridiche per l'accesso ai fondi esterni

Alla **sezione A** verranno menzionati gli obblighi al pagamento restanti per ogni imposta, tassa, contributo od altri redditi circondanti il budget, nonché gli obblighi fiscali connessi.

Alla **sezione B** verranno fatte delle annotazioni come segue:

- ➔ l'atto tramite cui sono state concesse delle agevolazioni al pagamento, a seconda dei casi, nonché il quantum delle somme che costituiscono il loro oggetto.
- ➔ il piano di riorganizzazione giudiziaria approvato dal giudice sindaco, nonché il quantum degli obblighi con i successivi termini di pagamento stabiliti tramite questo piano di riorganizzazione giudiziaria



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA**  
**\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \***  
*Giugno 2009*

- ➔ la richiesta di restituzione e/o di compensazione in corso di risoluzione, nonché il quantum delle somme che costituiscono il loro oggetto;
  - ➔ il rimborso dell’IVA con le somme negative e l’opzione di rimborso, nonché il quantum delle somme che costituisce l’oggetto di esso;
  - ➔ richieste di compensazione atipiche, nonché il quantum delle somme che hanno costituito il loro oggetto.
- l’Ordinanza d’urgenza del Governo n.91/2003 relativa all’organizzazione della Guardia Finanziaria,
  - l’Ordinanza del Governo n.75/2001 relativa all’organizzazione ed il funzionamento del casellario fiscale e della Legge n.571/2003 circondante il Codice fiscale.

*La dichiarazione dell’inattività dei contribuenti.*

Alla **sezione C** verranno menzionate le seguenti informazioni:

- ➔ la differenza di pagamento fra gli obblighi previsti nella sezione A e le somme menzionate nella sezione B;
- ➔ il totale degli obblighi di pagamento per gli ultimi 12 mesi.

Le informazioni della sezione C verranno compilate solo se il richiedente del certificato di attestazione menziona in modo esplicito questa cosa nella sua richiesta.

◆ *Le nuove misure fiscali introdotte  
tramite l’OUG n.46/2009*

L’OUG n.46/2009 modifica i seguenti atti normativi:

- l’Ordinanza del Governo n.92/2003 relativa al Codice di Procedura fiscale,
- a) non compiono, durante un semestre calendaristico, alcun obbligo dichiarativo previsto dalla legge;
- b) si sottraggono all’effettuazione dell’ispezione fiscale, tramite la dichiarazione di alcuni dati di identificazione della sede sociale che non permettono all’organo fiscale di identificarla;
- c) gli organi fiscali hanno constatato che la società non funziona presso la sede sociale o presso la residenza fiscale dichiarata.



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA**  
**\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \***  
*Giugno 2009*

Nei confronti di queste persone verranno attuati i provvedimenti dell'art 11 c. (11) del Codice Fiscale, che stabiliscono che "le autorità fiscali possono non prendere in considerazione una transazione effettuata da un contribuente dichiarato inattivo tramite l'ordine del presidente dell'Agenzia Nazionale dell'Amministrazione Fiscale". "Nello stesso tempo, non vengono prese in considerazione dalle autorità fiscali le transazioni effettuate con un contribuente dichiarato inattivo tramite l'ordine del presidente dell'Agenzia Nazionale dell'Amministrazione Fiscale. La procedura di dichiarazione dei contribuenti inattivi verrà stabilita attraverso l'ordine. La lista dei contribuenti inattivi viene pubblicata sul sito Internet del Ministero delle Finanze Pubbliche - il portale dell'Agenzia Nazionale delle Finanze Pubbliche - e verrà resa nota secondo le modalità previste dall'Ordine del presidente dell'Agenzia Nazionale dell'Amministrazione Fiscale", ai sensi degli stessi provvedimenti. Secondo l'OUG n.46/2009, come eccezione, non verranno dichiarati inattivi i contribuenti che si trovano in stato di insolvenza o i contribuenti per cui è stata pronunciata o adottata una decisione di scioglimento. Fino all'adozione dell'OUG n. 46/2009, secondo il Codice di procedura fiscale, la dichiarazione dell'inattività veniva fatta nel caso dei contribuenti che non osservavano gli obblighi dichiarativi a due termini di dichiarazione consecutivi e cui, a richiesta, non è stata approvata una misura

fiscale relativa alla compiutezza dei loro obblighi dall'organo fiscale.

*L'ANAF non calcolerà più aumenti di indugio per le società in scioglimento*

Un'altra misura dell'atto normativo emesso dal Governo riguarda la rinuncia da parte dell'amministrazione fiscale al calcolo degli incrementi di indugio stabiliti a carico dei contribuenti trovati nel processo di scioglimento, a partire dalla data della decisione di scioglimento. Secondo l'OUG n.46/2009, "per i crediti fiscali anteriori o ulteriori alla data della registrazione della decisione di scioglimento del contribuente al registro del commercio, a partire da questa data non verranno più calcolati degli incrementi di indugio." "Nel caso in cui tramite la decisione giudiziaria irrevocabile è stato annullato l'atto attraverso cui è stata fatta la registrazione dello scioglimento, vengono calcolati degli incrementi di indugio fra la data di registrazione al registro del commercio degli atti di scioglimento e la data quando la decisione di annullamento è diventata irrevocabile", tutto ciò stabilito sempre attraverso l'OUG n.46/2009.

*Novità iscritte nel casellario fiscale*

L'OUG n.46/2009 prevede che nel casellario fiscale delle persone fisiche o giuridiche vengano iscritte anche l'attrazione della responsabilità solidale con il debitore



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA**  
**\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \***  
*Giugno 2009*

dichiarato insolubile o insolvente, stabilita tramite la decisione dell'organo fiscale competente definitiva nel sistema delle vie amministrative di attacco o tramite la decisione giudiziaria, a seconda dei casi, ma anche l'inattività fiscale, dichiarata ai sensi della legge. Conformemente all'atto normativo rilasciato dal Governo l'inattività fiscale viene iscritta sia sul casellario fiscale della persona giuridica dichiarata inattiva che su quello dei suoi rappresentanti legali.

***Certificato che attesta il pagamento dell'IVA  
nel caso degli acquisti intracomunitari di  
autoveicoli nuovi***

Una delle modifiche legislative introdotte dalla OUG n.46/2009 mira, soprattutto, gli acquisti intracomunitari di mezzi di trasporto nuovi realizzati da persone fisiche che comprano degli autoveicoli dai paesi intracomunitari tramite la legiferazione del rilascio, dall'organo fiscale competente, di un certificato che attesta il pagamento dell'IVA, che verrà presentato presso il servizio di immatricolazioni.

***La Guardia Finanziaria ha il diritto di  
legittimare le persone sospette di evasione  
fiscale***

Nello stesso tempo, l'OUG n.46/2009 modifica l'Ordinanza d'urgenza del Governo n.91/2003 relativa all'organizzazione della Guardia Finanziaria, mirando soprattutto alla

realizzazione della valutazione dalla Guardia Finanziaria in seguito alla richiesta dei procuratori del pregiudizio del budget causato dai fatti che possono costituire delle infrazioni attraverso verbali che possono costituire dei mezzi comprovanti. Allo stesso tempo è stata prevista anche la possibilità della disposizione da parte della Guardia Finanziaria delle misure assicuratorie, ai sensi del Codice di procedura fiscale, nel caso della constatazione e della valutazione dei pregiudizi del budget. Un altro provvedimento riguarda la legiferazione del diritto di legittimazione e stabilimento dell'identità degli amministratori o di qualsiasi altra persona impegnata nel compimento di una contravvenzione o di fatti di evasione fiscale, dai commissari della Guardia Finanziaria che si trovano nell'esercizio dei loro obblighi e monitorizzazioni e verifiche necessarie per la prevenzione e il combattimento dell'evasione e della frode.

[Per ulteriori informazioni vi preghiamo di contattare l'ufficio della Camera, al numero telefonico: +40 / 21 310 23 15 oppure all'indirizzo e-mail: \[legal@cameradicommercio.ro\]\(mailto:legal@cameradicommercio.ro\)](#)



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA**  
**\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \***  
*Giugno 2009*

*Sumar :*

◆ Noi reglementari privind certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice

◆ Noile masuri fiscale, introduse prin OUG nr. 46/2009

◆ Noi reglementari privind certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice

In Monitorul Oficial, Partea I, nr. 355, a fost publicat Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 673/2009 pentru modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice si fizice, a certificatului de obligatii bugetare, precum si a modelului si continutului acestora. Potrivit Ordinului MFP nr. 673/2009, certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice va cuprinde trei sectiuni, respectiv:

- ➔ sectiunea A "Obligatii de plata";
- ➔ sectiunea B "Alte mentiuni";
- ➔ sectiunea C "Informatii privind verificarea eligibilitatii persoanelor juridice pentru accesarea fondurilor externe nerambursabile";

Actul normativ prevede ca nu se inscriu in certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice sumele reprezentand creante fiscale stabilite prin acte administrative a caror executare este suspendata in conditiile art. 14-15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, precum si sumele reprezentand amenzi contraventionale pentru care s-au formulat plangeri in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor.

La sectiunea A se vor mentiona obligatiile de plata restante pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte venituri bugetare, precum si obligatiile fiscale accesorii.

La sectiunea B se vor face alte mentiuni, dupa cum urmeaza :

- ➔ actul prin care s-au acordat inlesniri la plata, dupa caz, precum si quantumul sumelor care fac obiectul acestora;
- ➔ planul de reorganizare judiciara aprobat de catre judecatorul sindic, precum si quantumul obligatiilor cu termene de plata viitoare stabilite prin acest plan de reorganizare judiciara;
- ➔ cereri de restituire si/sau compensare in curs de solutionare, precum si quantumul sumelor ce fac obiectul acestora;
- ➔ decontul de TVA cu sume negative si



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA  
\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \*  
Giugno 2009**

optiune de rambursare, precum si fiscal.  
cuantumul sumelor ce fac obiectul  
acestuaia;

Declararea inactivitatii contribuabililor

- ➔ cereri de compensare atipice, precum si cuantumul sumelor ce au facut obiectul acestora.

Printre modificarile aduse Codului de procedura fiscala se numara si cea referitoare la declararea inactivitatii contribuabililor. Astfel, potrivit OUG nr. 46/2009 contribuabilii persoane juridice sau orice alte entitati fara personalitate juridica vor fi declarati inactivi, daca indeplinesc una dintre urmatoarele conditii:

La sectiunea C se vor mentiona urmatoarele informatii :

- ➔ diferenta dintre obligatiile de plata cuprinse la sectiunea A si sumele mentionate la sectiunea B;
- ➔ totalul obligatiilor bugetare de plata in ultimele 12 luni.

a) nu isi indeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligatie declarativa prevazuta de lege;

Informatiile din sectiunea C se vor completa doar daca solicitantul certificatului de atestare fiscala mentioneaza expres acest lucru in cererea sa.

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

c) organele fiscale au constatat ca nu functioneaza la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat.

◆ **Noile masuri fiscale, introduse prin OUG nr. 46/2009**

OUG nr. 46/2009 modifica urmatoarele acte normative: Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Garzii Financiare, Ordonanta Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea si functionarea cazierului fiscal si Legea nr. 571/2003 privind Codul

Acestora le vor fi aplicabile prevederile art. 11 alin. (11) si (12) din Codul fiscal, care stabilesc ca "autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala". "De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA**  
**\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \***  
*Giugno 2009*

Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. inregistrarii hotararii de dizolvare a Procedura de declarare a contribuabililor contribuabilului la registrul comertului, inactivi va fi stabilita prin ordin. Lista incepand cu aceasta data nu se mai datoreaza contribuabililor declarati inactivi se publica si nu se calculeaza majorari de intarziere". "In pe pagina de internet a Ministerului cazul in care prin hotarare judecatoreasca Finantelor Publice — portalul Agentiei irevocabila a fost desfiintat actul care a stat la Nationale de Administrare Fiscala si va fi baza inregistrarii dizolvarii, se calculeaza adusa la cunostinta publica in conformitate cu majorari de intarziere intre data inregistrarii cerintele prevazute prin ordin al presedintelui la registrul comertului a actelor de dizolvare Agentiei Nationale de Administrare Fiscala", si data ramanerii irevocabile a hotararii de conform acelorasi prevederi. Potrivit OUG nr. desfiintare", mai stabileste OUG nr. 46/2009. 46/2009, prin exceptie, nu vor fi declarati inactivi contribuabilii aflati in stare de insolventa sau contribuabilii pentru care s-a pronuntat sau a fost adoptata o hotarare de dizolvare. Pana la adoptarea OUG nr. 46/2009, Codul de procedura fiscala stabilea ca declararea inactivitatii se efectua in cazul contribuabililor care nu-si indeplineau obligatiile declarative la doua termene de declarare consecutive si carora, la cerere, nici nu li s-a aprobat de catre organul fiscal competent o masura privind indeplinirea obligatiilor lor fiscale.

*ANAF nu va mai calcula majorari de intarziere, pentru firmele in dizolvare*

O alta masura a actului normativ emis de Guvern este renuntarea administratiei fiscale la calculul de majorari de intarziere stabilite in sarcina contribuabililor intrati in dizolvare, incepand cu data hotararii de dizolvare. Potrivit OUG nr. 46/2009, "pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei

*Noi fapte inscrise in cazierul fiscal*

OUG nr. 46/2009 prevede ca in cazierul fiscal al persoanelor fizice si juridice se inscriu si atragerea raspunderii solidare cu debitorul declarat insolvabil sau insolvent, stabilita prin decizie a organului fiscal competent ramasa definitiva in sistemul cailor administrative de atac sau prin hotarare judecatoreasca, dupa caz, dar si inactivitatea fiscala, declarata potrivit legii. Potrivit actului normativ emis de Guvern inactivitatea fiscala se inscrie atat in cazierul fiscal al persoanei juridice declarate inactiva, cat si al reprezentantilor legali ai acesteia.

*Certificat care atesta plata TVA, in cazul achizitiilor intracomunitare de masini noi*

Una dintre modificarile legislative introduse de OUG nr. 46/2009, vizeaza, in principal, achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi realizate de persoane fizice care



**CAMERA DI COMMERCIO ITALIANA  
PER LA ROMANIA**  
**\* BOLLETTINO LEGISLATIVO \***  
*Giugno 2009*

cumpara autovehicule din tarile intracomunitare, prin legiferarea eliberarii, de catre organul fiscal competent, a unui certificat care atesta plata TVA, pentru a fi prezentat la serviciul de inmatriculari.

[Pentru ulterioare informatii va rugam sa contactati Birourile Camerei, la numarul de telefon: +40 / 21 310 23 15 sau pe adresa de e-mail: \[legal@cameradicommercio.ro\]\(mailto:legal@cameradicommercio.ro\)](#)

*Garda Financiară are dreptul să legitimeze persoanele suspecte de evaziune fiscală*

În același timp, OUG nr. 46/2009 modifică Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Garzii Financiare, urmărindu-se în principal realizarea evaluării de către Garda Financiară la solicitarea procurorilor a prejudiciului bugetar cauzat de faptele ce pot constitui infracțiuni, prin procese verbale care pot reprezenta mijloace de probă. Totodată, a fost prevăzută și posibilitatea dispunerii de către Garda Financiară de măsuri asigurătorii, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală, în cazul constatării și evaluării prejudiciilor bugetare. O altă prevedere se referă la legiferarea dreptului de legitimare și stabilire a identității administratorilor și a oricăror persoane implicate în săvârșirea de contravenții sau fapte de evaziune fiscală, de către comisarii Garzii Financiare aflați în exercitarea atribuțiilor de serviciu și nu în ultimul rând, monitorizări și verificări necesare pentru prevenirea și combaterea evaziunii și a fraudei.