

Codul de Procedură Fiscală

din 20/07/2015
Versiune actualizată la data de 15/07/2020

Codul de procedură fiscală din 2015

Atenție: Actul a fost amendat de către: [Lege nr. 127/2019](#).

Textele actelor actualizate sunt reproduceri neoficiale ale unor acte ce au suferit numeroase modificări de-a lungul timpului, dar care nu au fost republicate în Monitorul Oficial. La astfel de texte nu se va face referire în nici un document oficial ele având numai un caracter informativ. Îndacă Systems nu își asumă răspunderea pentru consecințele juridice generate de folosirea acestor acte. Aplicația Lege4 a fost actualizată până la data de: 30/07/2020.

@Text actualizat la data de 15.07.2020. Actul include modificările din următoarele acte:

- O.U.G. nr. 50/2015 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 817 din 03/11/2015.
- O.U.G. nr. 13/2016 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 368 din 12/05/2016.
- O.U.G. nr. 84/2016 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 977 din 06/12/2016.
- O.U.G. nr. 42/2017 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 438 din 13/06/2017.
- Ordonanța nr. 30/2017 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 708 din 31/08/2017.
- Legea nr. 30/2018 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 49 din 18/01/2018.
- O.U.G. nr. 18/2018 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 260 din 23/03/2018.
- O.U.G. nr. 25/2018 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 291 din 30/03/2018.
- Legea nr. 203/2018 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 647 din 25/07/2018.
- Legea nr. 212/2018 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 658 din 30/07/2018.
- O.U.G. nr. 88/2018 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 840 din 02/10/2018.
- O.U.G. nr. 114/2018 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1116 din 29/12/2018.
- Decizia nr. 72/2019 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 332 din 02/05/2019.
- Legea nr. 129/2019 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 589 din 18/07/2019.
- Ordonanța nr. 19/2019 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 694 din 22/08/2019.
- Decizia nr. 581/2019 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 40 din 21/01/2020.
- Ordonanța nr. 5/2020 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 68 din 31/01/2020.
- O.U.G. nr. 24/2020 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 107 din 12/02/2020.
- O.U.G. nr. 107/2020 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 579 din 01/07/2020.
- O.U.G. nr. 111/2020 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 620 din 15/07/2020.

@Pus în aplicare prin:

- Regulamentul publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 571 din 31/07/2014.
- Ordinul nr. 2727/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 924 din 14/12/2015.
- Ordinul nr. 3604/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 926 din 15/12/2015.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 938 din 18/12/2015.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 938 din 18/12/2015.
- Ordinul nr. 4044/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 940 din 18/12/2015.
- Ordinul nr. 3695/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 947 din 22/12/2015.
- Ordinul nr. 3696/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 947 din 22/12/2015.
- Ordinul nr. 3654/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 954 din 23/12/2015.
- Ordinul nr. 3711/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 965 din 28/12/2015.
- Ordinul nr. 3740/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 964 din 24/12/2015.
- Ordinul nr. 3736/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 964 din 24/12/2015.
- Ordinul nr. 3710/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 967 din 28/12/2015.
- Instrucțiuni publicate în Monitorul Oficial, Partea I nr. 967 din 28/12/2015.
- Ordinul nr. 3706/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 968 din 28/12/2015.
- Ordinul nr. 3707/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 968 din 28/12/2015.
- Ordinul nr. 3708/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 968 din 28/12/2015.
- Ordinul nr. 3709/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 968 din 28/12/2015.
- Ordinul nr. 3699/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 969 din 28/12/2015.
- Ordinul nr. 3735/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 972 din 29/12/2015.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 972 din 29/12/2015.
- Ordinul nr. 3772/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 972 din 29/12/2015.
- Ordinul nr. 3704/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 972 din 29/12/2015.
- Instrucțiuni publicate în Monitorul Oficial, Partea I nr. 972 din 29/12/2015.
- Ordinul nr. 4031/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 972 din 29/12/2015.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 974 din 29/12/2015.
- Ordinul nr. 3775/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 973 din 29/12/2015.
- Ordinul nr. 3737/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 973 din 29/12/2015.
- Instrucțiuni publicate în Monitorul Oficial, Partea I nr. 975 din 29/12/2015.
- Ordinul nr. 2068/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 975 din 29/12/2015.
- Ordinul nr. 3771/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 980 din 30/12/2015.
- Ordinul nr. 3733/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 981 din 30/12/2015.
- Ordinul nr. 3744/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 981 din 30/12/2015.
- Ordinul nr. 3833/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 983 din 30/12/2015.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 984 din 30/12/2015.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 983 din 30/12/2015.
- Anexă publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 979 din 30/12/2015.
- Ordinul nr. 3841/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 8 din 06/01/2016.
- Ordinul nr. 3769/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 11 din 07/01/2016.
- Ordinul nr. 3846/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 14 din 08/01/2016.
- Ordinul nr. 3845/2015 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 15 din 08/01/2016.
- Ordinul nr. 90/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 45 din 20/01/2016.
- Ordinul nr. 442/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 74 din 02/02/2016.

- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 78 din 03/02/2016.
- Ordinul nr. 560/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 83 din 04/02/2016.
- Ordinul nr. 531/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 89 din 05/02/2016.
- Ordinul nr. 587/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 94 din 08/02/2016.
- Ordinul nr. 94/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 122 din 17/02/2016.
- Ordinul nr. 144/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 124 din 17/02/2016.
- Ordinul nr. 767/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 150 din 26/02/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 150 din 26/02/2016.
- Ordinul nr. 825/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 165 din 04/03/2016.
- Ordinul nr. 889/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 203 din 18/03/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 203 din 18/03/2016.
- Ordinul nr. 962/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 233 din 30/03/2016.
- Ordinul nr. 1155/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 274 din 12/04/2016.
- Carta publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 292 din 18/04/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 350 din 06/05/2016.
- Ordinul nr. 1559/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 394 din 24/05/2016.
- Ordinul nr. 1054/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 565 din 26/07/2016.
- Regulamentul publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 565 din 26/07/2016.
- Ordinul nr. 1376/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 614 din 10/08/2016.
- Ordinul nr. 1939/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 648 din 24/08/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 703 din 09/09/2016.
- Ordinul nr. 2546/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 703 din 09/09/2016.
- Ordinul nr. 2594/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 798 din 11/10/2016.
- Ordinul nr. 2921/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 850 din 26/10/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 850 din 26/10/2016.
- Ordinul nr. 3140/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 893 din 08/11/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 893 din 08/11/2016.
- Ordinul nr. 2082/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 930 din 18/11/2016.
- Ordinul nr. 3386/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 950 din 25/11/2016.
- Ordinul nr. 3097/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 970 din 05/12/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 970 din 05/12/2016.
- Ordinul nr. 3609/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1034 din 22/12/2016.
- Ordinul nr. 3610/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1034 din 22/12/2016.
- Ordinul nr. 3695/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1068 din 30/12/2016.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1072 din 30/12/2016.
- Ordinul nr. 3731/2016 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 17 din 09/01/2017.
- Protocol publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 17 din 09/01/2017.
- Anexă publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 32 din 11/01/2017.
- Ordinul nr. 605/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 93 din 01/02/2017.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 108 din 08/02/2017.
- Ordinul nr. 648/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 114 din 10/02/2017.
- Ordinul nr. 967/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 208 din 27/03/2017.
- Ordinul nr. 1023/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 277 din 20/04/2017.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 277 din 20/04/2017.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 321 din 04/05/2017.
- Ordinul nr. 660/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 368 din 17/05/2017.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 368 din 17/05/2017.
- Ordinul nr. 691/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 383 din 23/05/2017.
- Ordinul nr. 1517/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 398 din 26/05/2017.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 398 din 26/05/2017.
- Ordinul nr. 2326/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 649 din 08/08/2017.
- Ordonanța nr. 30/2017 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 708 din 31/08/2017.
- Ordinul nr. 2779/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 793 din 06/10/2017.
- Ordinul nr. 3199/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 884 din 09/11/2017.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 884 din 09/11/2017.
- Ordinul nr. 3049/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 894 din 14/11/2017.
- Ordinul nr. 3076/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 911 din 21/11/2017.
- Ordinul nr. 3357/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 931 din 27/11/2017.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 931 din 27/11/2017.
- Ordinul nr. 7166/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1023 din 22/12/2017.
- Ordinul nr. 3725/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1027 din 27/12/2017.
- Ordinul nr. 3769/2017 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1033 din 28/12/2017.
- Ordinul nr. 197/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 80 din 26/01/2018.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 205 din 07/03/2018.
- Ordinul nr. 675/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 257 din 23/03/2018.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 399 din 09/05/2018.
- Ordinul nr. 1612/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 544 din 29/06/2018.
- Metodologia publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 545 din 29/06/2018.
- Ordinul nr. 1760/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 667 din 31/07/2018.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 667 din 31/07/2018.
- Ordinul nr. 2117/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 766 din 05/09/2018.
- Ordinul nr. 923/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 859 din 10/10/2018.
- Metodologia publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1005 din 27/11/2018.
- Ordinul nr. 2936/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1006 din 28/11/2018.
- Ordinul nr. 3733/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1082 din 20/12/2018.
- Regulamentul publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1082 din 20/12/2018.
- Ordinul nr. 51/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 38 din 15/01/2019.
- Ordinul nr. 3201/2018 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 61 din 23/01/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 61 din 23/01/2019.
- Ordinul nr. 169/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 154 din 27/02/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 154 din 27/02/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 220 din 21/03/2019.
- Ordinul nr. 942/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 285 din 15/04/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 285 din 15/04/2019.
- Ordinul nr. 301/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 593 din 18/07/2019.
- Ordinul nr. 2153/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 673 din 13/08/2019.
- Ordinul nr. 365/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 688 din 20/08/2019.

- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 688 din 20/08/2019.
- Ordonanța nr. 19/2019 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 694 din 22/08/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 704 din 27/08/2019.
- Ordinul nr. 2288/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 741 din 11/09/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 741 din 11/09/2019.
- Ordinul nr. 2547/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 800 din 02/10/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 800 din 02/10/2019.
- Ordinul nr. 2862/2019 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 897 din 06/11/2019.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 897 din 06/11/2019.
- Ordinul nr. 1665/2020 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 200 din 12/03/2020.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 200 din 12/03/2020.
- Anexă publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 150 din 25/02/2020.
- Ordinul nr. 168/2020 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 360 din 06/05/2020.
- Procedură publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 360 din 06/05/2020.
- Ordinul nr. 1029/2020 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 407 din 18/05/2020.
- Ordinul nr. 2778/2020 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 565 din 29/06/2020.

TITLUL I

Dispoziții generale

Art. 1. - Definiții

- În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:
1. actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel cărui îi este adresat;
 2. administrarea creanțelor fiscale - oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu:
 - a) înregistrarea fiscală a contribuabililor/plătitorilor și a altor subiecte ale raporturilor juridice fiscale;
 - b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale;
 - c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale;
 - d) asistența/îndrumarea contribuabililor/plătitorilor, la cerere sau din oficiu;
 - e) aplicarea sancțiunilor în condițiile legii;
 3. analiza de risc - activitatea efectuată de organul fiscal în scopul identificării riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală, de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în scopul efectuării activităților de administrare fiscală;
 4. contribuabil - orice persoană fizică, juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează, conform legii, impozite, taxe și contribuții sociale;
 5. contribuție socială - prelevare obligatorie realizată în baza legii, care are ca scop protecția persoanelor fizice obligate a se asigura împotriva anumitor riscuri sociale, în schimbul căreia aceste persoane beneficiază de drepturile acoperite de respectiva prelevare;
 6. control fiscal - totalitatea activităților efectuate de organele fiscale pentru verificarea modului de îndeplinire de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;
 7. creanță bugetară - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța bugetară principală și creanța bugetară accesorie;
 8. creanță bugetară principală - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, altele decât creanțele bugetare accesorii;
 9. creanță bugetară accesorie - dreptul la încasarea dobânzilor, penalităților sau a altor asemenea sume, în baza legii, aferente unor creanțe bugetare principale;
 10. creanță fiscală - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;
 11. creanță fiscală principală - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;
 12. creanță fiscală accesorie - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;
 13. creditor fiscal - titularul unui drept de creanță fiscală;
 14. creditor bugetar - titularul unui drept de creanță bugetară;
 15. debitor fiscal - titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creanță fiscală;
 16. debitor bugetar - titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creanță bugetară;
 17. declarație fiscală - act întocmit de contribuabil/plătitor, în condițiile și situațiile prevăzute de lege, reprezentând declarația de impunere și declarația informativă;
 18. declarație de impunere - actul întocmit de contribuabil/plătitor care se referă la:
 - a) impozitele, taxele și contribuțiile sociale datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării acestora revine contribuabilului/plătitorului;
 - b) impozitele, taxele și contribuțiile sociale colectate, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a plăti sau, după caz, de a colecta și de a plăti impozitele, taxele și contribuțiile sociale;
 - c) bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impozitare, dacă legea prevede declararea acestora;
 19. declarație informativă - actul întocmit de contribuabil/plătitor referitor la orice informații în legătură cu impozitele, taxele și contribuțiile sociale, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora, altele decât cele prevăzute la pct. 18;
 20. dobândă - obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale ca urmare a neachitării la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;
 21. drepturi vamale - drepturi de import și drepturi de export, astfel cum sunt definite de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare;
 22. executor fiscal - persoana din cadrul organului de executare cu atribuții de efectuare a executării silite;
 23. impozit - prelevare obligatorie, indiferent de denumire, realizată în baza legii, fără contraprestație, în scopul satisfacerii necesităților de interes general;
 24. legislație fiscală - totalitatea normelor prevăzute în actele normative referitoare la impozite, taxe, contribuții sociale, precum și la proceduri de administrare a acestora;
 25. legislație contabilă - totalitatea normelor prevăzute în actele normative referitoare la organizarea și conducerea contabilității;
 26. majorare de întârziere - obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale, precum și sancțiunea, ca urmare a neachitării la scadență, de către debitor, a obligațiilor fiscale principale;
 27. obligație fiscală - obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând obligația fiscală principală și obligația fiscală accesorie;
 28. obligație fiscală principală - obligația de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și obligația organului fiscal de a restitui sumele încasate fără a fi datorate și de a rambursa sumele cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;
 29. obligație fiscală accesorie - obligația de plată sau de restituire a dobânzilor, penalităților sau a majorărilor, aferente unor obligații fiscale principale;
 30. organ fiscal - organul fiscal central, organul fiscal local, precum și alte instituții publice care administrează creanțe fiscale;
 31. organ fiscal central - Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare A.N.A.F., prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv unitățile subordonate A.N.A.F.;
 32. organ fiscal local - structurile de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale;
 33. penalitate de întârziere - obligația fiscală accesorie reprezentând sancțiunea pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;
 34. penalitate de nedeclarare - obligația fiscală accesorie reprezentând sancțiunea pentru nedeclararea sau declararea incorectă, în declarații de impunere, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale;
 35. plătitor - persoana care, în numele contribuabilului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti ori de a colecta și plăti, după caz, impozite, taxe și contribuții sociale. Este plătitor și sediul secundar obligat, potrivit legii, să se înregistreze fiscal ca plătitor de salarii și de venituri asimilate

salariilor;

36. taxă - prelevarea obligatorie, indiferent de denumire, realizată în baza legii, cu ocazia prestării unor servicii de către instituții sau autorități publice, fără existența unui echivalent între cuantumul taxei și valoarea serviciului;

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

38. titlu de creanță bugetară - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța bugetară;

39. vector fiscal - totalitatea tipurilor de obligații fiscale pentru care există obligații de declarare cu caracter permanent;

40. date de identificare - numele și prenumele în cazul persoanelor fizice sau denumirea în cazul persoanelor juridice și entităților fără personalitate juridică, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

CAPITOLUL I

Domeniul de aplicare a Codului de procedură fiscală

Art. 2. - Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) În măsura în care prin lege specială nu se prevede altfel, prezentul cod se aplică și pentru:

a) administrarea drepturilor vamale;
b) administrarea redevențelor miniere, a redevențelor petroliere și a redevențelor rezultate din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului;

c) alte creanțe bugetare care, potrivit legii, sunt asimilate creanțelor fiscale.

(3) În scopul aplicării alin. (2), drepturile vamale și redevențele sunt asimilate creanțelor fiscale.

(4) Prezentul cod nu se aplică pentru administrarea creanțelor bugetare rezultate din raporturile juridice contractuale, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) lit. b).

(5) Activitățile de administrare a creanțelor fiscale desfășurate de către instituții publice care au calitatea de organe fiscale, altele decât organele fiscale centrale și organele fiscale locale definite potrivit art. 1 pct. 31 și 32, se realizează astfel:

a) potrivit regulilor prevăzute de prezentul cod pentru organele fiscale centrale, în situația în care instituția face parte din structura administrației publice centrale;

b) potrivit regulilor prevăzute de prezentul cod pentru organele fiscale locale, în situația în care instituția face parte din structura administrației publice locale.

a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(6) La nivelul unităților administrativ-teritoriale se poate decide încheierea unor acorduri de cooperare, potrivit prevederilor art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pentru desfășurarea în comun a activităților de administrare a creanțelor fiscale locale. Încheierea acordurilor de cooperare se decide prin hotărâri ale consiliilor locale interesate. Dispozițiile alin. (5) lit. b) se aplică în mod corespunzător.

a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 3. - Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

(1) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor prevăzute la art. 2.

(2) Unde prezentul cod nu dispune, se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili/plătitori.

CAPITOLUL II

Principii generale de conduită în administrarea creanțelor fiscale

Art. 4. - Principiul legalității

(1) Creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creanțelor fiscale se desfășoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor și obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură.

Art. 5. - Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale.

(2) Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de organ de specialitate al administrației publice centrale, are rolul de a coordona aplicarea unitară a prevederilor legislației fiscale.

(3) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice funcționează Comisia fiscală centrală, care are responsabilități de elaborare a deciziilor cu privire la aplicarea unitară a Codului fiscal, a prezentului cod, a legislației subsecvente acestora, precum și a legislației a cărei aplicare intră în sfera de competență a A.N.A.F.

(4) Componenta și regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei fiscale centrale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Pus în aplicare prin Regulament din 10/12/2018 începând cu 20.12.2018.

Punere în aplicare prin Regulament Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei fiscale cen... din 10/12/2018 :

ANEXA Nr. 2

COMPONENTA

Comisiei fiscale centrale

Nr. crt.	Funcția și domeniul	Statutul în Comisia fiscală centrală
1	Secretar de stat cu atribuții în domeniul politicii și legislației fiscale	președinte - membru
2	Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală	membru
3	Secretar general din Ministerul Finanțelor Publice	membru
4	Director general al Direcției generale juridice din Ministerul Finanțelor Publice	membru
5	Director general al Direcției generale legislație Cod fiscal și reglementări vamale din Ministerul Finanțelor Publice	membru
6	Director general al Direcției generale de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din Ministerul Finanțelor Publice	membru
7	Director al Direcției de legislație și reglementări contabile din Ministerul Finanțelor Publice	membru
8*	Reprezentant al Asociației Comunelor din România	membru
9*	Reprezentant al Asociației Orașelor din România	membru
10*	Reprezentant al Asociației Municipiilor din România	membru

11*	Reprezentant al Uniunii Naționale a Consiliilor Județene din România	membru
12*	Reprezentant al Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	membru
13*	Reprezentant al Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	membru

* Numai în cazul în care se emit decizii potrivit art. 2 alin. (2) din anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.733/2018 privind componența și funcționarea Comisiei fiscale centrale.

(5) Comisia fiscală centrală este coordonată de secretarul de stat din Ministerul Finanțelor Publice care răspunde de politicile și legislația fiscală.

(6) În cazul în care Comisia fiscală centrală este învestită cu soluționarea unei probleme care vizează impozitele și taxele locale prevăzute de Codul fiscal, comisia se completează cu 2 reprezentanți ai Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, precum și cu câte un reprezentant al fiecărei structuri asociative a autorităților administrației publice locale.

(7) Deciziile Comisiei fiscale centrale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 6. - Exercițarea dreptului de apreciere

(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor. În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consenmeze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.

(2) Organul fiscal își exercită dreptul de apreciere în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.

(3) Ori de câte ori organul fiscal trebuie să stabilească un termen pentru exercitarea unui drept sau îndeplinirea unei obligații de către contribuabil/plătitor, acesta trebuie să fie rezonabil, pentru a da posibilitatea contribuabilului/plătitorului să își exercite dreptul sau să își îndeplinească obligația. Termenul poate fi prelungit, pentru motive justificate, cu acordul conducătorului organului fiscal.

Art. 7. - Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

(1) În desfășurarea unei proceduri de administrare a creanțelor fiscale, organul fiscal înștiințează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.

Pus în aplicare prin Cartă din 07/04/2016 începând cu 18.04.2016.

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.

(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedurile de administrare se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc fiscal în care sunt încadrați contribuabilii ca urmare a analizei de risc efectuate de organul fiscal.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(6) Contribuabilii se încadrează în 3 clase principale de risc, după cum urmează:

- a) contribuabili cu risc fiscal mic;
- b) contribuabili cu risc fiscal mediu;
- c) contribuabili cu risc fiscal ridicat.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(7) Criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal sunt următoarele:

- a) criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- b) criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- c) criterii cu privire la nivelul de declarare;
- d) criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(8) Dezvoltarea claselor principale de risc în subclase de risc și dezvoltarea criteriilor generale în subcriterii, precum și procedurile de stabilire a subclaselor și subcriteriilor se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(9) Procedura de soluționare a contestațiilor nu se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(10) Analiza de risc se efectuează periodic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului, pe care o publică pe site-ul propriu.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(11) Contribuabilul nu poate face obiecții cu privire la modul de stabilire a riscului și a clasei/subclasei de risc fiscal în care a fost încadrat.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(12) Procedurile de administrare corespunzătoare fiecărei clase/subclase de risc fiscal se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(13) Ordinele prevăzute la alin. (8) și (12) se elaborează în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

a fost introdus prin punctul 1⁻¹. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

Art. 8. - Limba oficială în administrația fiscală

(1) Limba oficială în administrația fiscală este limba română.

(2) Dacă la organul fiscal se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organul fiscal solicită ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

(3) Dacă la organul fiscal se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, pentru care nu există traducători autorizați potrivit alin. (2), organul fiscal solicită ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română efectuate sau certificate de o ambasadă/oficiu consular al statului în a cărui limbă oficială a fost emis documentul respectiv.

(4) Petițiile, documentele justificative, certificatele sau înscrisurile redactate într-o limbă străină depuse fără respectarea alin. (2) sau (3), după caz, nu se iau în considerare de organul fiscal dacă acesta a solicitat traducerea în limba română potrivit alin. (2) sau (3), după caz, iar contribuabilul/plătitorul nu s-a conformat solicitării.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5) Dispozițiile art. 19 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 9. - Dreptul de a fi ascultat

(1) Înaintea luării deciziei, organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei.

(2) Organul fiscal nu este obligat să aplice prevederile alin. (1) când:

a) întârzierea în luarea deciziei determină un pericol pentru constatarea situației fiscale reale privind executarea obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau pentru luarea altor măsuri prevăzute de lege;

b) cuantumul creanțelor fiscale urmează să se modifice cu mai puțin de 10% din valoarea creanței fiscale stabilită anterior;

c) se acceptă informațiile prezentate de contribuabil/plătitor, pe care acesta le-a dat într-o declarație sau într-o cerere;

d) urmează să se ia măsuri de executare silită;

e) urmează să se emită deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii.

(3) Audierea se consideră îndeplinită în următoarele situații:

a) contribuabilul/plătitorul refuză explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii;

b) contribuabilul/plătitorul nu se prezintă, din orice motiv, la două termene consecutive stabilite de organul fiscal în vederea audierii.

(4) Excepția lipsei audierii poate fi invocată de contribuabil/plătitor odată cu formularea contestației depuse potrivit prezentului cod.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(5) La stabilirea termenelor prevăzute la alin. (3) devin aplicabile prevederile art. 6 alin. (3).

Art. 10. - Obligația de cooperare

(1) Contribuabilul/Plătitorul este obligat să coopereze cu organul fiscal în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute, cu respectarea prevederilor în materie penală și procesual penală.

(2) Contribuabilul/Plătitorul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților ce îi stau la dispoziție.

Art. 11. - Secretul fiscal

(1) Personalul din cadrul organului fiscal este obligat să păstreze secretul asupra informațiilor de care a luat cunoștință ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

(2) În categoria informațiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal intră datele referitoare la contribuabil/plătitor, cum ar fi: datele de identificare, natura și cuantumul obligațiilor fiscale, natura, sursa și cuantumul veniturilor, natura, sursa și valoarea bunurilor, plăți, conturi, rulaje, transferuri de numerar, solduri, încasări, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informații obținute din declarații ori documente prezentate de către contribuabil/plătitor sau terți.

(3) Organul fiscal poate transmite informațiile pe care le deține:

a) autorităților publice, în scopul îndeplinirii obligațiilor prevăzute de lege;

b) autorităților fiscale ale altor țări, în condiții de reciprocitate, în baza unor instrumente juridice internaționale semnate de România și care cuprind prevederi privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și/sau recuperarea creanțelor fiscale;

c) autorităților judiciare competente, potrivit legii;

d) oricărui solicitant, cu acordul scris al contribuabilului/plătitorului despre care au fost solicitate informații. Prin acord scris se înțelege ca acordul să fie emis fie pe suport hârtie, fie în formă electronică, exprimat în condițiile legii;

a fost modificată prin punctul 3. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

e) în alte cazuri prevăzute expres de lege.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 15.07.2020.

(4) Autoritatea care primește informații fiscale este obligată să păstreze secretul asupra informațiilor primite.

(5) Este permisă transmiterea informațiilor de natura celor prevăzute la alin. (1), inclusiv pentru perioada în care a avut calitatea de contribuabil/plătitor:

a) contribuabilului/plătitorului însuși;

b) succesorilor acestuia, precum și persoanelor cu vocație succesorală, calitate dovedită potrivit legii.

(6) În scopul aplicării prevederilor alin. (3) lit. a) și c), autoritățile publice pot încheia protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației ce se transmite.

Pus în aplicare prin Protocol din 29/12/2016 începând cu 17.12.2019.

Punere în aplicare prin Protocol Protocol de colaborare din 29.12.2016... din 29/12/2016 :

ANEXA Nr. 2

APROBAT/RESPINS

CERERE

pentru încheierea protocolului de colaborare dintre ANAF și IFN-uri

Stimate Domnule Președinte al Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Subscrisa (denumirea integrală a entității pentru care se solicită înscrierea) IFN - S.A., având sediul în, înregistrată la Registrul comerțului de pe lângă cu nr., având CIF și obiect principal de activitate, reprezentată legal prin (numele și prenumele), având funcția de, vă solicită respectuos:

- să dispuneți acceptarea instituției pe care o reprezintă să ia parte la schimbul reciproc de informații dintre ANAF și IFN-uri, așa cum este prevăzut în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.731/2016, și

- să dispuneți comunicarea către noi, spre semnare, a documentației aferente privind modalitatea de realizare a schimbului reciproc de informații dintre ANAF și IFN-uri, în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și în scopul îmbunătățirii activității de creditare prin reducerea riscului de fraudă și simplificarea documentației solicitate clienților IFN-urilor.

La data prezentei cereri (denumirea integrală a entității pentru care se solicită înscrierea) IFN - S.A. este înregistrată în Registrul general/Registru.

special IFN al BNR (Se barează varianta necorespunzătoare.) cu nr. din data

În susținerea cererii anexează următoarea documentație:

..... Certificat de înmatriculare la Registrul comerțului

..... Certificat constatator eliberat de Registrul comerțului

..... Documentul BNR de înscriere a IFN-ului solicitant în unul din cele două registre IFN

Prin semnarea prezentei cereri, reprezentantul legal declară pe propria răspundere că se obligă atât în nume personal, cât și în numele instituției pe care o reprezintă să informeze ANAF, în termen de 1 zi lucrătoare, asupra radierii IFN-ului din Registrul general/Registrul special IFN al BNR, întrucât radierea atrage după sine anularea dreptului IFN-ului de interogare a bazei de date ANAF, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.731/2016.

.....
(numele și prenumele)

.....
(funcția)

.....
(data)

(7) Este permisă transmiterea de informații cu caracter fiscal în alte situații decât cele prevăzute la alin. (3), în condițiile în care se asigură că din acestea nu reiese identitatea vreunei persoane fizice, juridice ori unei entități fără personalitate juridică.

(8) Organul fiscal poate aduce la cunoștință publică informațiile pe care le deține:

a) ori de câte ori informațiile sunt calificate de lege ca fiind publice;

b) ori de câte ori, prin acte administrative sau prin hotărâri judecătorești, definitive, se constată încălcări ale obligațiilor prevăzute de legislația fiscală.

(9) Procedura de aducere la cunoștință publică a informațiilor deținute de organul fiscal central se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F., iar procedura de aducere la cunoștință publică a informațiilor deținute de organul fiscal local se aprobă prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

a fost modificat prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(10) Prelucrarea datelor cu caracter personal de către organele fiscale centrale și locale se realizează cu respectarea prevederilor Legii nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 12. - Buna-credință

(1) Relațiile dintre contribuabil/plătitor și organul fiscal trebuie să fie fundamentate pe bună-credință.

(2) Contribuabilul/Plătitorul trebuie să își îndeplinească obligațiile și să își exercite drepturile potrivit scopului în vederea căruia au fost recunoscute de lege și să declare corect datele și informațiile privitoare la obligațiile fiscale datorate.

(3) Organul fiscal trebuie să respecte drepturile contribuabilului/plătitorului în fiecare procedură de administrare a creanțelor fiscale aflată în derulare.

(4) Buna-credință a contribuabililor se prezumă până când organul fiscal dovedește contrariul.

CAPITOLUL III

Aplicarea prevederilor legislației fiscale

Art. 13. - Interpretarea legii

(1) Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.

(2) În cazul în care voința legiuitorului nu reiese clar din textul legii, la stabilirea voinței legiuitorului se ține seama de scopul emiterii actului normativ astfel cum acesta reiese din documentele publice ce însoțesc actul normativ în procesul de elaborare, dezbateri și aprobare.

(3) Prevederile legislației fiscale se interpretează unele prin altele, dând fiecăreia înțelesul ce rezultă din ansamblul legii.

(4) Prevederile legislației fiscale susceptibile de mai multe înțelesuri se interpretează în sensul în care corespund cel mai bine obiectului și scopului legii.

(5) Prevederile legislației fiscale se interpretează în sensul în care pot produce efecte, iar nu în acela în care nu ar putea produce niciunul.

(6) Dacă după aplicarea regulilor de interpretare prevăzute la alin. (1) - (5), prevederile legislației fiscale rămân neclare, acestea se interpretează în favoarea contribuabilului/plătitorului.

Art. 14. - Prevalența conținutului economic al situațiilor relevante din punct de vedere fiscal

(1) Veniturile, alte beneficii și elemente patrimoniale sunt supuse legislației fiscale indiferent dacă sunt obținute din acte sau fapte ce îndeplinesc sau nu cerințele altor dispoziții legale.

(2) Situațiile de fapt relevante din punct de vedere fiscal se apreciază de organul fiscal în concordanță cu realitatea lor economică, determinată în baza probelor administrate în condițiile prezentului cod. Atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, organul fiscal apreciază aceste operațiuni sau tranzacții, cu respectarea fondului economic al acestora.

(3) Organul fiscal stabilește tratamentul fiscal al unei operațiuni având în vedere doar prevederile legislației fiscale, tratamentul fiscal nefiind influențat de faptul că operațiunea respectivă îndeplinește sau nu cerințele altor prevederi legale.

Art. 15. - Eludarea legislației fiscale

(1) În cazul în care, eludându-se scopul legislației fiscale, obligația fiscală nu a fost stabilită ori nu a fost raportată la baza de impozitare reală, obligația datorată și, respectiv, creanța fiscală corelativă sunt cele legal determinate.

(2) Pentru situațiile prevăzute la alin. (1) sunt aplicabile prevederile art. 21.

TITLUL II

Raportul juridic fiscal

CAPITOLUL I

Dispoziții privind raportul juridic fiscal

Art. 16. - Conținutul raportului juridic fiscal

(1) Raportul juridic fiscal cuprinde raportul de drept material fiscal și raportul de drept procedural fiscal.

(2) Raportul de drept material fiscal cuprinde totalitatea drepturilor și obligațiilor care apar în legătură cu creanțele fiscale.

(3) Raportul de drept procedural fiscal cuprinde totalitatea drepturilor și obligațiilor care apar în legătură cu administrarea creanțelor fiscale.

Art. 17. - Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, contribuabilul/plătitorul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

(2) Statul este reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice, prin A.N.A.F. și unitățile subordonate acestuia, cu excepția cazului când legea stabilește o altă autoritate în acest sens.

(3) Unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, sunt reprezentate de autoritățile administrației publice locale, precum și de compartimentele de specialitate ale acestora, în limita atribuțiilor delegate de către autoritățile respective.

Art. 18. - Împuternicirii

(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul/plătitorul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil/plătitor să își îndeplinească personal obligațiile prevăzute de legislația fiscală, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare, în original sau în copie legalizată.

(3) În cazul reprezentării contribuabilului/plătitorului în relația cu organul fiscal prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

(4) Contribuabilul/plătitorul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organul fiscal, trebuie să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România, care să îndeplinească, în numele și din patrimoniul contribuabilului/plătitorului, obligațiile acestuia din urmă față de organul fiscal.

(5) Dispozițiile alin. (4) nu se aplică:

a) contribuabilului/plătitorului care are rezidența într-un stat membru al Uniunii Europene, respectiv al Spațiului Economic European;

b) contribuabilului/plătitorului care are rezidența într-un stat care este parte a unui instrument juridic internațional semnat de România și care cuprinde prevederi privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și recuperarea creanțelor fiscale.

(6) Prevederile prezentului articol sunt aplicabile și reprezentanților fiscali desemnați potrivit Codului fiscal, dacă legea nu prevede altfel.

Art. 19. - Numirea curatorului fiscal

(1) Dacă nu există un împuternicit potrivit art. 18 alin. (1) - (4) organul fiscal, în condițiile legii, solicită instanței judecătorești competente numirea unui curator fiscal pentru:

a) contribuabilul/plătitorul fără domiciliu fiscal în România, care nu și-a îndeplinit obligația de desemnare a unui împuternicit potrivit art. 18 alin. (4);

b) contribuabilul/plătitorul absent, al cărui domiciliu fiscal este necunoscut ori care, din cauza bolii, unei infirmități, bătrâneții sau unui handicap de orice fel, și din cauza arestului preventiv sau a încarcerării în penitenciar, nu poate să își exercite și să își îndeplinească personal drepturile și obligațiile ce îi revin potrivit legii.

(2) Pentru activitatea sa, curatorul fiscal este remunerat potrivit hotărârii judecătorești, toate cheltuielile legate de această reprezentare fiind suportate de cel reprezentat.

Art. 20. - Obligațiile reprezentanților legali

(1) Reprezentanții legali ai persoanelor fizice și juridice, precum și reprezentanții desemnați ai asocierilor fără personalitate juridică sunt obligați să îndeplinească obligațiile ce revin potrivit legislației fiscale persoanelor sau entităților reprezentate. Acești reprezentanți îndeplinesc obligațiile fiscale de plată ale persoanelor sau entităților reprezentate din acele mijloace pe care le administrează.

(2) În cazul în care, din orice motiv, obligațiile fiscale ale asocierilor fără personalitate juridică nu sunt achitate potrivit alin. (1), asociații răspund solidar pentru îndeplinirea acestora.

CAPITOLUL II

Dispoziții generale privind raportul sarcinii fiscale

Art. 21. - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.

Art. 22. - Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.

Art. 23. - Preluarea obligației fiscale

(1) În cazul în care obligația fiscală nu a fost îndeplinită de debitor, debitorii devin, în condițiile legii, următoarele persoane:

a) moștenitorul care a acceptat succesiunea debitorului, în condițiile dreptului comun;

b) cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori transformării, după caz;

c) alte persoane, în condițiile legii.

(2) Debitorii care preiau obligația fiscală potrivit alin. (1) lit. a) și b) se substituie vechiului debitor, în condițiile legilor care reglementează încetarea existenței persoanelor în cauză.

(3) Persoana fizică care desfășoară o profesie liberă răspunde pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei cu bunurile din patrimoniul de afecțiune. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru recuperarea creanțelor fiscale, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale debitorului. Dispozițiile art. 31, 32 și ale art. 2.324 alin. (3) din Codul civil sunt aplicabile.

a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 23. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 60

ANET¹⁾

Dosar fiscal nr.

Nr. din

DECIZIE DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiați

I. Datele de identificare ale contribuabilului care a preluat obligațiile fiscale²⁾

Denumirea contribuabilului:, cod de identificare fiscală, domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

II. Datele privind obligațiile fiscale preluate

II.1. Obligații fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilul, CIF, radiați din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii:

Nr. crt.	Denumire titlu de creanță/ titlu executoriu	Numărul și data titlului de creanță/titlului executoriu	Suma totală rămasă nestinsă în evidența fiscală a contribuabilului radiați - lei -	Obligațiile fiscale preluate de la contribuabilul radiați ⁴⁾					
				Denumire obligație fiscală	Total, din care: - lei -	Debit - lei -	Dobândă - lei -	Penalitate de întârziere - lei -	Penalitate de nedeclarare - lei -
0	1	2	3	4	5 = 6 + 7 + 8 + 9	6	7	8	9

II.2. Motivele de fapt: preluarea obligațiilor fiscale menționate la pct. II.1 s-a realizat ca urmare a încadrării dumneavoastră în una dintre următoarele situații, potrivit art. 23 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- - moștenitorul care a acceptat succesiunea debitorului, în condițiile dreptului comun;
- - cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori transformării, după caz;
- - alte persoane, în condițiile legii:⁵⁾
- - persoana fizică ce desfășoară o profesie liberă răspunde pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei.

II.3. Temeiul de drept⁶⁾

Act normativ: , articol: paragraf: , punct: , literă: , alineat:

III. Termenul de plată

Obligațiile fiscale preluate de la contribuabilul radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii se plătesc în funcție de data comunicării prezentei decizii, conform art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

IV. Dispoziții finale

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

.....
.....

În conformitate cu prevederile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Asupra emiterii prezentei decizii organul fiscal nu este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea prezentei decizii, conform art. 9 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiați

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 23, art. 27, art. 95 alin. (2), art. 148 și 149 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 exemplare de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori;

6. Circulă 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal.

1) Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

2) Se vor menționa numele, prenumele/denumirea contribuabilului/plătitorului care a preluat obligația fiscală de la contribuabilul radiat, precum și datele de identificare ale acestuia.

3) Se vor menționa denumirea contribuabilului radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii, inclusiv codul de identificare fiscală a acestuia.

4) Se vor avea în vedere obligațiile fiscale preluate de la contribuabilul radiat. În cazul asocierilor se vor menționa obligațiile fiscale preluate, proporțional cu participarea la distribuția beneficiului conform actului constitutiv al contribuabilului radiat.

5) Se vor menționa temeiul legal, și calitatea persoanei care a preluat obligația, potrivit legii.

6) Se va menționa temeiul de drept aplicabil, respectiv: art. 23 alin. (1) sau (3), după caz, în funcție de încadrarea debitorului în una dintre situațiile prevăzute de acestea, precum și art. 27, art. 95 alin. (2), art. 148 și 149 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 24. - Garantarea obligației fiscale

(1) Pentru obligațiile fiscale ale debitorului răspunde ca debitor garant, cu renunțarea la beneficiul discuțiunii și diviziunii:

a) persoana care își asumă obligația de plată printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea unei garanții reale la nivelul obligației de plată, în limita sumei garantate și a sumei realizate din valorificarea garanției;

b) persoana juridică pentru obligațiile fiscale datorate, potrivit legii, de sediile secundare ale acesteia.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către debitorul garant.

(3) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă astfel:

a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 25. - Răspunderea solidară

(1) Răspund solidar cu debitorul următoarele persoane:

a) asociații din asocierile fără personalitate juridică, inclusiv membrii întreprinderilor familiale, pentru obligațiile fiscale datorate de acestea, în condițiile prevăzute la art. 20, alături de reprezentanții legali care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea obligațiilor fiscale la scadență;

b) terții popriți, în situațiile prevăzute la art. 236 alin. (9), (11), (13), (14), (18), (20) și (21), în limita sumelor sustrase indisponibilizării;

a fost modificată prin punctul 1. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

c) reprezentantul legal al contribuabilului care, cu rea-credință, declară băncii, potrivit art. 236 alin. (14) lit. a), că nu deține alte disponibilități bănești.

d) emitentul scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție ori instituția care a confirmat scrisoarea de garanție/polița de asigurare de garanție potrivit art. 211 lit. b), în cazul în care nu a virat, potrivit legii, sumele de bani în conturile de venituri bugetare la solicitarea organului fiscal. Dispozițiile art. 2.321 alin. (3) din Codul civil rămân aplicabile.

a fost introdusă prin punctul 5. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Pentru obligațiile de plată restante ale debitorului declarat insolubil în condițiile prezentului cod, răspund solidar cu acesta următoarele persoane:

a) persoanele fizice sau juridice care, anterior datei declarării insolabilității, cu rea-credință, au dobândit în orice mod active de la debitorii care și-au provocat astfel insolabilitatea;

b) administratorii, asociații, acționarii și orice alte persoane care au provocat insolabilitatea persoanei juridice debitoare prin înstrăinarea sau ascunderea, cu

rea-credință, sub orice formă, a activelor debitorului;

- c) administratorii care, în perioada exercitării mandatului, cu rea-credință, nu și-au îndeplinit obligația legală de a cere instanței competente deschiderea procedurii insolvenței, pentru obligațiile fiscale aferente perioadei respective și rămase neachitate la data declarării stării de insolvență;
- d) administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale;
- e) administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credință, au determinat restituirea sau rambursarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat fără ca acestea să fie cuvenite debitorului.

(2¹) Pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului pentru care s-a solicitat deschiderea procedurii insolvenței răspund solidar cu acesta persoanele care au determinat cu rea-credință acumularea și sustragerea de la plata acestor obligații.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Persoana juridică răspunde solidar cu debitorul declarat insolubil în condițiile prezentului cod sau declarat insolvent dacă, direct ori indirect, controlează, este controlată sau se află sub control comun cu debitorul și dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) dobândește, cu orice titlu, dreptul de proprietate asupra unor active de la debitor, iar valoarea contabilă a acestor active reprezintă cel puțin jumătate din valoarea contabilă a tuturor activelor dobânditorului;
- b) are sau a avut raporturi contractuale cu clienții și/sau cu furnizorii, alții decât cei de utilități, care au avut sau au raporturi contractuale cu debitorul în proporție de cel puțin jumătate din totalul valoric al tranzacțiilor;
- c) are sau a avut raporturi de muncă sau civile de prestări de servicii cu cel puțin jumătate dintre angajații sau prestatorii de servicii ai debitorului.

(4) În înțelesul alin. (3), termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- a) control - majoritatea drepturilor de vot, fie în adunarea generală a asociațiilor unei societăți ori a unei asociații sau fundații, fie în consiliul de administrație al unei societăți ori consiliul director al unei asociații sau fundații;
- b) control indirect - activitatea prin care o persoană exercită controlul prin una sau mai multe persoane.

(5) Răspunderea persoanelor prevăzute de prezentul articol privește obligațiile fiscale principale și accesorii ale perioadei pentru care au avut calitatea ce a stat la baza atragerii răspunderii solidare.

Art. 26. - Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii

(1) Răspunderea persoanelor prevăzute la art. 25 se stabilește prin decizie emisă de organul fiscal competent pentru fiecare persoană fizică sau juridică în parte. Decizia este act administrativ fiscal potrivit prezentului cod.

(2) Înaintea emiterii deciziei prevăzute la alin. (1), organul fiscal efectuează audierea persoanei potrivit art. 9. Persoana are dreptul să își prezinte în scris punctul de vedere, în termen de 5 zile lucrătoare de la data audierii.

(3) Prin excepție de la prevederile art. 9 alin. (4) este nulă decizia de atragere a răspunderii solidare emisă fără audierea persoanei căreia i s-a atras răspunderea. Dispozițiile art. 9 alin. (3) rămân aplicabile.

(4) Decizia prevăzută la alin. (1) cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 46, și următoarele:

- a) datele de identificare a persoanei răspunzătoare;
- b) datele de identificare a debitorului principal;
- c) cuantumul și natura sumelor datorate;
- d) termenul în care persoana răspunzătoare trebuie să plătească obligația debitorului principal;
- e) temeiul legal și motivele în fapt ale angajării răspunderii, inclusiv opinia organului fiscal motivată în drept și în fapt cu privire la punctul de vedere al persoanei.

(5) Răspunderea se stabilește atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesorii ale acesteia.

(6) În scopul aplicării măsurilor de executare silită decizia prevăzută la alin. (1) devine titlu executoriu la data împlinirii termenului de plată prevăzut la art. 156 alin. (1).

(7) Stingerea creanțelor fiscale prin oricare modalitate prevăzută de prezentul cod liberează față de creditor pe debitor sau, după caz, pe celelalte persoane răspunzătoare solidar.

(8) Ori de câte ori Codul fiscal sau alte acte normative care reglementează creanțe fiscale prevăd răspunderea solidară a două sau mai multor persoane pentru aceeași creanță fiscală, titlul de creanță fiscală se emite pe numele fiecărei persoane cu menționarea și a celorlalte persoane care răspund solidar pentru creanța respectivă.

(9) Procedura de atragere a răspunderii solidare se aprobă astfel:

- a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;
- b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 27. - Drepturile și obligațiile succesorilor

(1) Drepturile și obligațiile din raportul juridic fiscal trec asupra succesorilor debitorului în condițiile dreptului comun, dispozițiile art. 23 rămânând aplicabile.

(2) Dispozițiile alin. (1) nu sunt aplicabile în cazul obligației de plată a sumelor ce reprezintă amenzi aplicate, potrivit legii, debitorului persoană fizică.

Art. 28. - Dispoziții privind cesiunea creanțelor fiscale ale contribuabilului/plătitorului

(1) Creanțele fiscale privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabilului/plătitorului pot fi cesionate numai după stabilirea lor prin decizie de restituire.

(2) Cesiunea produce efecte față de organul fiscal competent numai de la data la care aceasta i-a fost notificată.

(3) Desființarea cesiunii sau constatarea nulității acesteia ulterior stingerii obligației fiscale nu este opozabilă organului fiscal.

Pus în aplicare prin Procedură din 23/11/2017 începând cu 27.11.2017.

Punere în aplicare Art. 28. - prin Procedură Procedura privind cesiunea dreptului de restituire/rambursare a ... din 23/11/2017 :

ANEXA Nr. 2

Nr. din

Către (organul fiscal central competent)

NOTIFICARE

privind cesiunea dreptului de restituire/rambursare

Subsemnatul/Subscrisa,¹, cu domiciliul/sediul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F.², în baza prevederilor art. 28 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă notificăm cesiunea creanțelor fiscale în sumă de lei, reprezentând dreptul de restituire/rambursare cesionat de către:

¹ Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea contribuabilului.

² Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Nr. crt.	Denumirea/Numele și prenumele	Codul de identificare fiscală	Domiciliul fiscal			Denumire obligație fiscală de restituit/rambursat ³	Cuantumul sumei cesionate (lei)
			Județul	Localitatea	Adresa		

³ Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat.
Menționez că am luat cunoștință că din sumele de restituit vor fi compensate de către organul fiscal central eventualele obligații fiscale/bugetare restante existente în evidența fiscală la data restituirii.
Solicit/Solicităm ca restituirea efectivă a sumelor cuvenite în continuare să se efectueze în contul bancar nr., cod IBAN deschis la
Anexez prezentei notificări, în copie, conform cu originalul, Contractul de cesiune nr.

Contribuabilul cesionar/Reprezentantul legal al contribuabilului cesionar,
.....
(numele și prenumele)
Semnătura
Data

TITLUL III

Dispoziții procedurale generale

CAPITOLUL I

Competența organului fiscal central

Art. 29. - Competența generală a organului fiscal central

(1) Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3610/2016 începând cu 06.11.2018.
Pus în aplicare prin Ordin nr. 3609/2016 începând cu 01.01.2017.

(2) Organul fiscal central realizează activități de administrare și pentru alte creanțe datorate bugetului general consolidat decât cele prevăzute la alin. (1), potrivit competențelor stabilite prin lege.

(3) În cazul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale, prin hotărâre a Guvernului se poate atribui altă competență specială de administrare.

(4) Organul fiscal central realizează activitățile de asistență și îndrumare a contribuabilului/plătitorului pe baza coordonării metodologice a Ministerului Finanțelor Publice. Procedura de coordonare metodologică se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Organul fiscal central, prin A.N.A.F., este competent și pentru colectarea creanțelor bugetare stabilite în titluri executorii, cuvenite bugetului de stat, indiferent de natura acestora, care au fost transmise acestuia în vederea recuperării, potrivit legii.

Art. 30. - Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

(2) În cazul contribuabilului/plătitorului nerezident care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, competența revine organului fiscal central pe a cărui rază teritorială se află situat sediul permanent desemnat potrivit Codului fiscal.

(3) În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

Pus în aplicare prin Procedură din 28/03/2017 începând cu 28.11.2018.
Pus în aplicare prin Procedură din 28/03/2017 începând cu 28.11.2018.
Pus în aplicare prin Ordin nr. 3610/2016 începând cu 06.11.2018.
Pus în aplicare prin Ordin nr. 3609/2016 începând cu 01.01.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 560/2016 :

ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 04

la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit			Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Total
Obligații de plată	Restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011		
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012		
		Accesorii aferente debitelor la 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent	020		
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031		
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032		
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041		
		Accesorii aferente obligațiilor	042		

		curente			
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051		
		Accesorii aferente	052		
	Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061		
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062		
	Din care eşalonate sau amânate la plată	Debite	071		
		Accesorii	072		
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081		
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082		
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091		
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092		
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101		
		Accesorii: 082 + 092	102		
	Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111		
		Accesorii	112		
	Plăți în avans	Debite	113		
Sold la finele perioadei de raportare	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121		
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122		
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131		
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132		
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141		
		Accesorii: 122 + 132	142		
TOTAL 142 + 142			143		

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

- Liniile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv a accesoriilor restante la data de 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).

- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriile instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.

- Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.

- Liniile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.

- Liniile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

- Liniile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eşalonate sau amânate la plată.

- Liniile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.

- Liniile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la începutul anului.

- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.

- Liniile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eşalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent;

- Liniile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.

- Liniile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului:

06 1 = 011 - 031 + 041 - 051 071 ≤ 061

06 2 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 072 ≤ 062

10 1 = 081 + 091 111 ≤ 101

10 2 = 082 + 092 112 ≤ 102

12 1 = 011 - 031 - 081 111 ≤ 071

12 2 = 012 + 020 - 032 - 082 112 ≤ 072

13 1 = 041 - 051 - 091

13 2 = 042 - 052 - 092

14 1 = 121 + 131

14 2 = 122 + 132

14 3 = 141 + 142

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 03

la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit			Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	Alte contribuții	Total
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011			
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012			
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020			
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031			
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032			
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041			
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042			
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051			
		Accesorii aferente	052			
	Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061			
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062			
	Din care eşalonate sau amânate la plată	Debite	071			
		Accesorii	072			
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082			
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091			
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092			
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101			
		Accesorii: 082 + 092	102			
	Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111			
		Accesorii	112			
Plăți în avans		Debite	113			
Sold la finele perioadei de raportare	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122			
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131			
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132			
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141			
		Accesorii: 122 + 132	142			
TOTAL 141 + 142			143			

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

- Liniile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv a accesoriilor restante la data de 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).

- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriile instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.

- Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.

- Liniile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.

- Liniile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

- Liniile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.
- Liniile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eșalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.
- Liniile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.
- Liniile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului:

061 = 011 - 031 + 041 - 051 071 ≤ 061

062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 072 ≤ 062

101 = 081 + 091 111 ≤ 101

102 = 082 + 092 112 ≤ 102

121 = 011 - 031 - 081 111 ≤ 071

122 = 012 + 020 - 032 - 082 112 ≤ 072

131 = 041 - 051 - 091

132 = 042 - 052 - 092

141 = 121 + 131

142 = 122 + 132

143 = 141 + 142

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 02

la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit			Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Alte contribuții	Total
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011			
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012			
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020			
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031			
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032			
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041			
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042			
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051			
		Accesorii aferente	052			
	Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061			
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062			
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	071			
		Accesorii	072			
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	081			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082			
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101			
		Accesorii: 082 + 092	102			

	Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111				
		Accesorii	112				
	Plăţi în avans	Debite	113				
Sold la finele perioadei de raportare	Obligaţii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122				
	Obligaţii curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131				
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132				
	Total obligaţii	Debite: 121 + 131	141				
		Accesorii: 122 + 132	142				
TOTAL 141 + 142			143				

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

- Liniile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv a accesoriilor restante la data de 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101 respectiv linia 062 - linia 102).

- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesorii instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.

- Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesorii instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.

- Liniile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesorii aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.

- Liniile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

- Liniile 071 și 072 se înscriu debitele, respectiv, accesorii din totalul obligațiilor de plată ce sunt eşalonate sau amânate la plată.

- Liniile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.

- Liniile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la începutul anului.

- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.

- Liniile 111 și 112 se modifică, lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eşalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulate de la începutul anului.

- Liniile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului:

061 = 011 - 031 + 04 - 051 071 ≤ 061

062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 072 ≤ 062

101 = 081 + 091 111 ≤ 101

102 = 082 + 092 112 ≤ 102

121 = 011 - 031 - 081 111 ≤ 071

122 = 012 + 020 - 032 - 082 112 ≤ 072

131 = 041 - 051 - 091

132 = 042 - 052 - 092

141 = 121 + 131

142 = 122 + 132

143 = 141 + 142

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 01

la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolabilitate fără bunuri urmăribile, insolabilitate cu bunuri urmăribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit			Impozit pe profit	Impozit pe venituri din salarii	TVA de plată	TVA de rambursat	Accize de plată	Accize de restituit	Impozit pe țigări și gaze naturale	Alte impozite și taxe	Total	Total rambursări
	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011									
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012									
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020									

141 = 121 + 131
142 = 122 + 132
143 = 141 + 142

Punere în aplicare prin Procedură Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mij... din 28/03/2017 :

ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ DE PLANIFICARE, MONITORIZARE ȘI SINTEZĂ

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formularul 04

la data de: lunaanul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*

Denumire contribuabil

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

			Denumire venit	Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Total
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011			
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012			
		Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent	020			
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031			
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032			
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041			
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042			
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051			
		Accesorii aferente	052			
	Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061			
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062			
	Din care eşalonate sau amânate la plată	Debite	071			
Accesorii		072				
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082			
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091			
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092			
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101			
		Accesorii: 082 + 092	102			
	Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111			
		Accesorii	112			
Sold la finele perioadei de raportare	Plăți în avans	Debite	113			
	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122			
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131			
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132			
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141			
Accesorii: 122 + 132		142				
TOTAL 141 + 142			143			

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

- Linile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente înscrise până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101 respectiv linia 062 - linia 102).

- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriiile înscrise în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de

31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.

- Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulată de la începutul anului.

- Liniile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.

- Liniile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriiile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

- Liniile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriiile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eșalonate sau amânate la plată.

- Liniile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriiilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulată de la începutul anului.

- Liniile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriiilor acestora, cumulată de la începutul anului.

- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.

- Liniile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eșalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulată de la începutul anului.

- Liniile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului:

061 = 011 - 031 + 041 - 051	071 ≤ 061
062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052	072 ≤ 062
101 = 081 + 091	111 ≤ 101
102 = 082 + 092	112 ≤ 102
121 = 011 - 031 - 081	111 ≤ 071
122 = 012 + 020 - 032 - 082	112 ≤ 072
131 = 041 - 051 - 091	
132 = 042 - 052 - 092	
141 = 121 + 131	
142 = 122 + 132	
143 = 141 + 142	

ANEXA Nr. 4

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 03

la data de: luna anul

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ DE PLANIFICARE, MONITORIZARE ȘI SINTEZĂ

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit				Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	Alte contribuții	Total
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011				
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012				
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020				
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031				
		Accesorii aferente inclusiv din cele instituite în anul curent	032				
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041				
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042				
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051				
		Accesorii aferente	052				
	Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061				
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062				
	Din care eșalonate sau amânate la plată	Debite	071				

		Accesorii	072				
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082				
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091				
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092				
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101				
		Accesorii: 082 + 092	102				
	Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111				
Accesorii		112					
Sold la finele perioadei de raportare	Plăți în avans	Debite	113				
	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122				
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131				
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132				
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141				
		Accesorii: 122 + 132	142				
TOTAL 141 + 142			143				

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

- Liniile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv a accesoriilor restante la 31 decembrie, astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).
- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesorii instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.
- Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesorii instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesorii aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.
- Liniile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesorii aferente inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.
- Liniile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriiile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eșalonate sau amânate la plată.
- Liniile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.
- Liniile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eșalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.
- Liniile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.
- Liniile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului:

061 = 011 - 031 + 041 - 051	071 ≤ 061
062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052	072 ≤ 062
101 = 081 + 091	111 ≤ 101
102 = 082 + 092	112 ≤ 102
121 = 011 - 031 - 081	111 ≤ 071
122 = 012 + 020 - 032 - 082	112 ≤ 072
131 = 041 - 051 - 091	
132 = 042 - 052 - 092	
141 = 121 + 131	
142 = 122 + 132	
143 = 141 + 142	

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ DE PLANIFICARE, MONITORIZARE ȘI SINTEZĂ

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 02 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*

* Codul de identificare fiscală este înscris în Registrul de identificare fiscală, în Registrul de evidență a contribuabililor și în Registrul de evidență a contribuabililor care au fost declarați ca fiind contribuabili la bugetul asigurărilor sociale de stat.

Denumire contribuabil

			Denumire venit	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Alte contribuții	Total
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011				
		Accesorii aferente instituite până la 31 decembrie a anului precedent	012				
	Accesorii aferente debitelor la 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020				
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031				
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032				
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041				
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042				
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051				
		Accesorii aferente	052				
	Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061				
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062				
	Din care eşalonate sau amânate la plată	Debite	071				
Accesorii		072					
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082				
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091				
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092				
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101				
		Accesorii: 082 + 092	102				
	Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111				
		Accesorii	112				
Sold la finele perioadei de raportare	Plăți în avans	Debite	113				
	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122				
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131				
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132				
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141				
		Accesorii: 122 + 132	142				
TOTAL 141 + 142			143				

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

- Liniile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv a accesoriilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).
- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.
- Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.
- Liniile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriiile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.
- Liniile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriiile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eşalonate sau amânate la plată.
- Liniile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.
- Liniile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform

eșalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.

- Liniile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului:

061 = 011 - 031 + 041 - 051	071 ≤ 061
062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052	072 ≤ 062
101 = 081 + 091	111 ≤ 101
102 = 082 + 092	112 ≤ 102
121 = 011 - 031 - 081	111 ≤ 071
122 = 012 + 020 - 032 - 082	112 ≤ 072
131 = 041 - 051 - 091	
132 = 042 - 052 - 092	
141 = 121 + 131	
142 = 122 + 132	
143 = 141 + 142	

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ DE PLANIFICARE, MONITORIZARE ȘI SINTEZĂ

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 01 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil: *

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit			Impozit pe profit	Impozit pe venituri din salarii	TVA de plată	TVA de rambursat	Accize de plată	Accize de restituit	Impozit pe țigări și gaze naturale	Alte impozite și taxe	Total	Total rambursări
Obligații de plată	Restanțe la data de 31.12 a anului precedent	Debite	011									
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012									
	Accesorii aferente debitelor la 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020									
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031									
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032									
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041									
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042									
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051									
		Accesorii aferente	052									
	Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061									
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062									
	Din care eșalonate sau amânate la plată	Debite	071									
		Accesorii	072									
	Din obligații restante la data de 31	Debite	081									
		Accesorii	082									

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- *Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulată de la începutul anului.*

- Linii 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent, și debitele din obligații curente, respectiv accesorile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

- Linii 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitorilor restante la 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulată de la începutul anului.

- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.

- Linile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Linile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv al accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

$$062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 \qquad 072 \leq 062$$

$102 = 082 + 092$	$112 \leq 102$
$121 = 011 - 031 - 081$	$111 \leq 071$

131 = 041 - 051 - 091

132 = 042 - 052 - 092

$$*_{\perp})^{\wedge}$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

(3¹) Administrarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, se realizează de organul fiscal de la nivel județean sau al municipiului București, după caz.

a fost introdus prin alineatul din Lege nr. 30/2018 începând cu 01.11.2018.

(4) Organul fiscal central competent notifică contribuabilul ori de câte ori intervin modificări cu privire la calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

(5) În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de un grup fiscal constituit potrivit prevederilor Codului fiscal, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1). Organul fiscal central desemnat este competent să administreze obligațiile fiscale datorate de toți membrii grupului.

Punere în aplicare prin Ordin 3775/2015 :

Art. 1. - (1) Organul fiscal central competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de toți membrii unui grup fiscal unic constituit în temeiul prevederilor art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), este organul fiscal competent pentru administrarea reprezentantului grupului fiscal unic.

(2) În termen de 10 zile lucrătoare de la data aprobării deciziei de implementare a grupului fiscal unic, organele fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrate membrii grupului fiscal unic transmit către organul fiscal competent pentru administrarea grupului evidențele fiscale și dosarul fiscal al fiecărui membru.

Derogare prin alineatul (1) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 31. - Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;

c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat;

d) pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, sediul acestora sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.

(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de până la 30 de zile nefiind luate în considerare. Dacă șederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se consideră adresa unde locuiesc efectiv.

(3) În situația în care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit alin. (1) lit. c) și d), domiciliul fiscal este locul în care se află majoritatea activelor.

Art. 32. - Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

(1) Domiciliul fiscal definit potrivit art. 31 se înregistrează/modifică la/de organul fiscal central în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social prin depunerea de către contribuabil/plătitor a unei cereri de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.

(2) Cererea se depune la organul fiscal central în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal. Cererea se soluționează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal care se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Organul fiscal prevăzut la alin. (2) emite din oficiu decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal ori de câte ori constată că domiciliul fiscal este diferit de domiciliul sau sediul social, iar contribuabilul/plătitorul nu a depus cerere de modificare a domiciliului fiscal.

(4) Data înregistrării/modificării domiciliului fiscal este data comunicării deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal.

(5) Modificarea domiciliului sau sediului social care reprezintă și domiciliu fiscal are ca efect și modificarea de drept a domiciliului fiscal, iar contribuabilul/plătitorul nu are obligația depunerii cererii de modificare a domiciliului fiscal. În acest caz, transferul dosarului fiscal al contribuabilului/plătitorului de către vechiul organ fiscal central către noul organ fiscal central se face în termen de 15 zile lucrătoare de la data înscrierii în registrele în care, potrivit legii, se înregistrează modificările privind sediul social/domiciliul.

a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 32. - prin Ordin 3845/2015 :

ANEXA Nr. 6

Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularelor

Decizie de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal

1. Denumire: Decizie de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal

2. Cod: 14.13.02.16

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: file

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează la înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal al contribuabilului.

8. Se întocmește în 3 exemplare de către organul fiscal competent.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- o copie la organul fiscal de la noul domiciliu fiscal;

- o copie la organul fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.

10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Decizie de înregistrare/modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului

1. Denumire: Decizie de înregistrare/modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului

2. Cod: 14.13.02.16/o

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: file

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează la înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului.

8. Se întocmește în 3 exemplare de către organul fiscal competent.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- o copie la organul fiscal de la noul domiciliu fiscal;

- o copie la organul fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.

10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Notificare privind înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului

1. Denumire: Notificare privind înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului

2. Cod: 14.13.03.16

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: file

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează pentru notificarea contribuabililor care și-au stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare/modificare a noului domiciliu fiscal.

8. Se întocmește în 2 exemplare de către organul fiscal competent.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5c)

Sigla
D.G.R.F.P.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală
Nr. /

NOTIFICARE

privind înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului

Către:

Denumirea

Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

Județul

Localitatea, cod poștal, str. nr., bl., sc., ap. et., sectorul
..., telefon, fax

În baza prevederilor art. 32 alin. (3) și art. 91 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere că datele referitoare la domiciliul dumneavoastră fiscal, rezultate din constatările organelor fiscale, nu corespund cu datele înregistrate în evidențele noastre, vă rugăm ca în termen de 15 zile de la data primirii prezentei notificări să prezentați punctul dumneavoastră de vedere fie în scris, fie prin prezentarea la sediul nostru, în vederea clarificării acestei situații.

În cazul în care nu vă exprimați punctul de vedere solicitat în termenul menționat mai sus, organul fiscal poate emite decizia privind înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal pe baza constatărilor proprii.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității
Șeful compartimentului de specialitate
Numele și prenumele

Cod 14.13.03.16

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 5b)

Sigla
D.G.R.F.P.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală
Nr. /

DECIZIE

de înregistrare/modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului

Către:

Denumirea

Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

Județul

Localitatea, cod poștal, str. nr., bl., sc., ap. et., sectorul
..., telefon, fax

În baza prevederilor art. 32 alin. (3) și art. 91 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a Notificării privind înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal nr. din și a Notei nr. din, domiciliul dumneavoastră a fost înregistrat/modificat, noul domiciliu fiscal fiind înregistrat/modificat la următoarea adresă:

Județul

Localitatea, cod poștal, str. nr., bl., sc., ap. et., sectorul
.....

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității
Șeful compartimentului de specialitate
Numele și prenumele

Cod 14.13.02.16/o

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 5a)

Sigla
D.G.R.F.P.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală
Nr.

DECIZIE

de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal

Către:

Denumirea

Cod de identificare fiscală

Județul

Localitatea, cod poștal, str. nr., bl., sc., ap., et., sectorul
....., telefon, fax

Ca urmare a cererii de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, depusă de dumneavoastră cu nr. din data de, vă comunicăm că noul domiciliu fiscal a fost înregistrat/modificat la următoarea adresă:

Județul

Localitatea, cod poștal, str. nr., bl., sc., ap., et., sectorul
.....

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității
Șeful compartimentului de specialitate
Numele și prenumele

Cod 14.13.02.16

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 4

PROCEDURĂ

de înregistrare/modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului

1. În cazuri bine justificate, organele fiscale pot înregistra din oficiu domiciliul fiscal al contribuabilului.

2. Înregistrarea/Modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului va fi inițiată de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare/modificare a noului domiciliu fiscal, la sesizarea organului constatator, potrivit legii.

3. La primirea sesizării menționate la pct. 2, contribuabilul este notificat de îndată de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare/modificare a noului domiciliu fiscal, pentru a fi ascultat cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei de înregistrare din oficiu a domiciliului fiscal, potrivit art. 9 din Codul de procedură fiscală.

4. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. În cazul în care, în urma notificării, contribuabilul prezintă organului fiscal dovezi că nu și-a stabilit domiciliul fiscal în raza teritorială a acestuia, întocmește un referat motivat prin care se sistează procedura de înregistrare/modificare din oficiu a domiciliului fiscal.

6.1. În cazul în care, în urma notificării, contribuabilul se prezintă la organul fiscal și solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, se întocmește un referat motivat prin care se sistează procedura de înregistrare/modificare din oficiu a domiciliului fiscal.

6.2. După întocmirea referatului prevăzut la pct. 6.1, înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal al contribuabilului se realizează potrivit procedurilor privind înregistrarea/modificarea la cerere a domiciliului fiscal al contribuabilului prevăzute în anexa nr. 1 la ordin sau anexa nr. 2 la ordin, după caz.

7. În cazul în care, în urma notificării prevăzute la pct. 3, contribuabilul nu se prezintă la organul fiscal pentru clarificarea situației fiscale, se întocmește o notă privind înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului.

8. Nota prevăzută la pct. 7 cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare/modificare a noului domiciliu fiscal;

b) datele de identificare a contribuabilului sau a împuternicitului desemnat de acesta, după caz;

c) obiectul notei;

d) punctul de vedere al contribuabilului notificat, în cazul în care acesta a fost exprimat;

e) informații din documentul de identificare care atestă stabilirea domiciliului sau reședinței, precum și din documentele care fac dovada deținerii legale a spațiului pentru domiciliul fiscal, după caz;

f) motivele de drept și de fapt care determină organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare/modificare a noului domiciliu fiscal să ia decizia de înregistrare/modificare din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului;

g) numele și semnătura persoanei care a întocmit nota privind înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului.

La această notă se vor anexa, după caz, în copie, documentele prevăzute la lit. d), certificate pe fiecare pagină de organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul și-a stabilit domiciliul fiscal fără depunerea cererii de înregistrare/modificare a noului domiciliu fiscal.

9. Nota prevăzută la pct. 7 ține loc de cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului.

10. După întocmirea notei prevăzute la pct. 7, înregistrarea/modificarea din oficiu a domiciliului fiscal al contribuabilului se realizează potrivit procedurii prevăzute pentru înregistrarea/modificarea la cerere a domiciliului fiscal al contribuabilului, după caz.

ANEXA Nr. 2

PROCEDURĂ

de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal în cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale

1. Prezentă procedură se aplică contribuabililor care, potrivit legii, au obligația înregistrării la organul fiscal și care au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, potrivit legii.

2. În sensul prezentei proceduri contribuabilii sunt:

a) persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică;

b) persoanele fizice care exercită profesii libere.

3. Contribuabilii menționați la pct. 2 au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, potrivit legii, dacă acesta este diferit de sediul social/sediul/sediul activității, și anume:

a) dacă se solicită înregistrarea domiciliului fiscal la locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor/locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat/sediul sau la locul în care se află majoritatea activelor, în cazul contribuabililor prevăzuți la pct. 2 lit. a);

b) dacă se solicită înregistrarea domiciliului fiscal la locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, în cazul în care aceasta nu se desfășoară la sediul activității, în cazul contribuabililor prevăzuți la pct. 2 lit. b);

c) dacă se solicită modificarea domiciliului fiscal, inclusiv în cazul în care se modifică sediul social/sediul/sediul activității.

4. Competența de administrare a contribuabililor prevăzuți la pct. 2 revine, până la finalizarea procedurii de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, organului fiscal de la ultimul domiciliu fiscal.

5. Pentru înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, contribuabilii prevăzuți la pct. 2 lit. a) depun la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără

- b) se solicită modificarea domiciliului fiscal, cu excepția cazului în care acesta este stabilit la domiciliul persoanei fizice.
2. Competența de administrare a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 revine, până la finalizarea procedurii de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, organului fiscal de la ultimul domiciliu fiscal.
3. Pentru înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, contribuabilii depun, la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal, formularul 050 "Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului", însoțit de documente doveditoare ale informațiilor înscrise în acesta. Copiile de pe documente se certifică pe fiecare pagină de contribuabil, pentru conformitate cu originalul.
4. Cererea se soluționează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea Deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, care se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.
5. Cererea se transmite, în maximum 3 zile lucrătoare de la înregistrare, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, de către organul fiscal prevăzut la pct. 3 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.
6. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii și va fi însoțit de un exemplar al certificatului de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe plătitor.
7. Un exemplar al certificatului de atestare fiscală se comunică și contribuabilului de către organul fiscal emitent.
8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează să se stabilească domiciliul fiscal emite, în termen de maximum două zile lucrătoare, Decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.
9. Decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal se întocmește în 3 exemplare și se aprobă de conducătorul organului fiscal.
10. Exemplarul Deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.
11. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.
12. Înregistrarea în registrul contribuabililor la noul organ fiscal, precum și radierea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei.
13. De la data comunicării deciziei, competența pentru administrarea contribuabililor revine organului fiscal de la noul domiciliu fiscal.
14. Un exemplar al Deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal se transmite, însoțit de o copie a documentului care atestă data comunicării deciziei, organului fiscal de la fostul domiciliu fiscal.
15. Dosarul solicitării de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului și cuprinde:
 - a) formularul 050 "Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului";
 - b) documentația depusă de contribuabil;
 - c) decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal;
 - d) orice alte documente emise sau primite în cadrul derulării procedurii.

ANEXA Nr. 1.1

PROCEDURA

de modificare a domiciliului fiscal al contribuabililor supuși înregistrării în registrul comerțului, în cazul în care domiciliul fiscal este stabilit la sediul social

1. Prezenta procedură se aplică contribuabililor persoane juridice care, potrivit legii, au obligația înregistrării în registrul comerțului și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) sediul social reprezintă și domiciliul fiscal;
- b) au solicitat înregistrarea mențiunilor privind modificarea sediului social în registrul comerțului.
2. Competența de administrare a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 trece la noul organ fiscal începând cu ziua următoare expirării termenului de 15 zile lucrătoare de la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunilor privind modificarea sediului social.
3. În cazul contribuabililor care își modifică sediul social, iar adresa noului sediu social este în raza teritorială a organului fiscal în a cărui rază teritorială se află și ultimul domiciliu fiscal al contribuabilului, schimbarea domiciliului fiscal se face de către Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, după primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu data înscrierii mențiunii în registrul comerțului.
4. Pentru ceilalți contribuabili care își modifică sediul social, pe baza informațiilor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală transmite electronic atât organului fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal, cât și organului fiscal în a cărui rază teritorială se află noul sediu social informația privind adresa noului sediu social precum și data înscrierii acestei mențiuni în registrul comerțului.
5. Informația privind modificarea sediului social se transmite organelor fiscale implicate în ziua când a fost comunicată de Oficiul Național al Registrului Comerțului sau cel târziu în a doua zi lucrătoare, în vederea demarării formalităților de transfer al dosarului fiscal al contribuabilului.
6. În termen de 12 zile lucrătoare de la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii privind modificarea sediului social, organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal pregătește dosarul fiscal al contribuabilului pentru a fi transferat către organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul sediu social.
7. Dosarul fiscal al contribuabilului va fi însoțit de un exemplar al certificatului de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe plătitor.
8. Un exemplar al certificatului de atestare fiscală se comunică și contribuabilului de către organul fiscal emitent.
9. Înainte de a transfera dosarul fiscal, organul fiscal de la ultimul domiciliu fiscal verifică în Registrul contribuabililor dacă respectivul contribuabil a solicitat modificarea domiciliului fiscal, după modificarea sediului social, prin depunerea formularului 050 "Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului".
10. Dacă respectivul contribuabil a depus un formular 050 la alt organ fiscal, procedura de transfer al dosarului fiscal se sistează.
11. Dacă respectivul contribuabil nu a făcut o altă solicitare de modificare a domiciliului fiscal, organul fiscal de la ultimul domiciliu fiscal transferă dosarul fiscal al contribuabilului organului fiscal de la noul sediu social.
12. La împlinirea termenului de 15 zile lucrătoare de la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii privind modificarea sediului social, Direcția generală de tehnologia informației transmite electronic, atât organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal, cât și organului fiscal de la noul domiciliu fiscal, informația privind împlinirea termenului legal pentru modificarea competenței de administrare a contribuabilului.
13. La primirea informației, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul sediu social înregistrează contribuabilul în evidența sa fiscală, iar organul fiscal de la ultimul domiciliu fiscal radiază contribuabilul din evidența proprie.
14. Toate documentele emise sau primite în cadrul derulării procedurii se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
15. Dacă pe parcursul derulării procedurii contribuabilul se radiază, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal în cazul contribuabililor supuși înregistrării în registrul comerțului

1. Prezenta procedură se aplică contribuabililor persoane juridice, persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice, întreprinderilor individuale și familiale, precum și altor entități care, potrivit legii, au obligația înregistrării în registrul comerțului și care au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, potrivit legii, dacă:
 - a) se solicită înregistrarea domiciliului fiscal la locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor sau la locul în care se află majoritatea activelor;
 - b) se solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, de către entitățile autorizate potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016;
 - c) se solicită modificarea domiciliului fiscal, cu excepția cazului în care acesta este stabilit la sediul social.
2. Competența de administrare a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 revine, până la finalizarea procedurii de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, organului fiscal de la ultimul domiciliu fiscal.

050 "Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului", însoțit de documente doveditoare ale informațiilor înscrise în acesta. Copiile de pe documente se certifică pe fiecare pagină de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

4. Cererea se soluționează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, care se comunică contribuabilului/plătitorului.

5. Cererea se transmite, în maximum 3 zile lucrătoare de la înregistrare, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, de către organul fiscal prevăzut la pct. 3 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

6. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii și va fi însoțit de un exemplar al certificatului de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe plătitor.

7. Un exemplar al certificatului de atestare fiscală se comunică și contribuabilului de către organul fiscal emitent.

8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează să se stabilească domiciliul fiscal emite, în termen de maximum două zile lucrătoare, Decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

9. Decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal se întocmește în 3 exemplare, se vizează de conducătorul compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

10. Exemplarul Deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

11. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

12. Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei, potrivit pct. 11.

13. De la data prevăzută la pct. 11 competența pentru administrarea contribuabililor revine organului fiscal de la noul domiciliu fiscal.

14. Un exemplar al Deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal se transmite, însoțit de o copie a documentului care atestă data comunicării deciziei potrivit pct. 11, organului fiscal de la fostul domiciliu fiscal.

15. Dosarul solicitării de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului și cuprinde:

a) formularul 050 "Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului";

b) documentația depusă de contribuabil;

c) decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal;

d) orice alte documente emise sau primite în cadrul derulării procedurii.

16. Dacă pe parcursul derulării procedurii contribuabilul se radiază, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 32. - prin Ordin 3725/2017 :

VII. Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului (050)

1. Denumire: Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului (050)

2. Cod: 14.13.04.16

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal al contribuabilului.

8. Se întocmește în: 1 exemplar de către contribuabil sau de către împuternicitul/reprezentantul fiscal/reprezentantul legal.

9. Circulă: la organul fiscal.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 7

formular 050

formular 050

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (050) "Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului"

Depunerea cererii

Cererea de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului se completează și se depune de către contribuabilii care solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, cu excepția cazului în care contribuabilii își modifică domiciliul sau sediul social care reprezintă și domiciliu fiscal.

Cererea se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, și va fi însoțită de documente care să facă dovada deținerii sau ocupării legale a spațiului pentru noul domiciliu fiscal.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili noul domiciliu fiscal al contribuabilului.

Cererea se completează în două exemplare, înscrinduse cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea cererii

I. FELUL CERERII

Se marchează cu "X" pct. 1 sau 2, după caz.

Atenție! În cazul cererii de modificare se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Nume, prenume/Denumire

Se completează cu numele, prenumele sau denumirea contribuabilului.

Rândul 2. Cod de identificare fiscală

Se completează cu:

- codul unic de înregistrare, pentru persoanele fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, conform art. 82 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- codul de înregistrare fiscală, pentru:

- persoanele juridice, precum și pentru asocieri și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția persoanelor juridice, precum și a altor entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, potrivit art. 82 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală;

- persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția persoanelor fizice, precum și a altor entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, potrivit art. 82 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală;

- codul numeric personal atribuit, potrivit legii speciale, persoanelor fizice, altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit art. 82 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură fiscală.

Rândul 3. Domiciliul/Sediul social/Locul de desfășurare efectivă a activității principale

Se completează cu adresa domiciliului, la sediului social sau a locului de desfășurare efectivă a activității principale, după caz.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal al contribuabilului se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 4. Codul CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau autorizării.

III. DOMICILIUL FISCAL ACTUAL AL CONTRIBUABILULUI

Se completează adresa unde contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal.

IV. ADRESA UNDE URMEAZĂ A SE STABILI NOUL DOMICILIU FISCAL AL CONTRIBUABILULUI

Se completează adresa unde contribuabilul dorește să își stabilească noul domiciliu fiscal.

V. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relația cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit al actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal.

Date de identificare:

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal.

Art. 33. - Competența în cazul sediilor secundare

(1) În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, competența pentru administrarea impozitului pe venitul din salarii datorat de acestea revine organului fiscal competent pentru administrarea obligațiilor datorate de contribuabil/plătitorul care le-a înființat.

(2) Competența pentru înregistrarea fiscală a sediilor secundare ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, potrivit legii, revine organului fiscal central în a cărui rază teritorială se află situate acestea.

Art. 34. - Competența privind impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din activități agricole

(1) Prin excepție de la prevederile art. 30 și 38, impozitul și contribuțiile sociale aferente veniturilor din activități agricole, datorate de persoanele fizice, potrivit legii, se pot achita în numerar și la organul fiscal local din localitatea în care își are domiciliul fiscal contribuabilul unde nu există o unitate teritorială a A.N.A.F., dacă între autoritatea administrației publice locale și A.N.A.F. s-a încheiat un protocol în acest scop. Data plății este data prevăzută la art. 163 alin. (11) lit. a), inclusiv pentru sumele achitate eronat de către contribuabil pe alte tipuri de obligații sau stinse eronat de către organul fiscal în realizarea procedurii prevăzute la alin. (4).

(2) Sumele încasate potrivit alin. (1) se depun de către organul fiscal local în cont distinct de disponibil, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la încasare, împreună cu situația privind sumele încasate, care va cuprinde cel puțin următoarele informații: numărul și data documentului prin care s-a efectuat încasarea în numerar, CUI/CNP contribuabil, denumirea contribuabilului, tipul obligației achitate, suma achitată.

(3) Sumele depuse în contul prevăzut la alin. (2) se virează de unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat și ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în termen de două zile lucrătoare de la depunere, potrivit procedurii prevăzute la alin. (4).

(4) Procedura de încasare și de virare la bugetul de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a sumelor încasate potrivit alin. (1), precum și modul de colaborare și de realizare a schimbului de informații dintre organele fiscale centrale și organele fiscale locale se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

Pus în aplicare prin Procedură din 11/12/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 35. - Competența în cazul contribuabilului nerezident

În cazul contribuabilului nerezident care nu are pe teritoriul României un sediu permanent, competența revine organului fiscal central stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Punere în aplicare Art. 35. - prin Ordin 3775/2015 :

Art. 6. - În cazul persoanelor fizice și juridice nerezidente, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, impozitul fiind final sau cu opțiune de regularizare, competența pentru administrarea obligațiilor fiscale revine organului fiscal în a cărui rază teritorială se află sursa de venit, și anume:

a) în cazul plătitorilor de venit, contribuabili mari și mijlocii - organului fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit;

b) în cazul celorlalți plătitori de venit - organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit.

Art. 5. - În situația în care contribuabilul/plătitorul nu are domiciliu fiscal în România, competența teritorială revine organului fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, cu excepțiile prevăzute de prezentul ordin.

Art. 4. - (1) Competența în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României și este stabilită în România printr-un sediu fix, potrivit prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, revine organului fiscal în a cărui rază teritorială se află situat sediul fix.

(2) Competența în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României și este înregistrată în scopuri de TVA în România prin reprezentant fiscal, potrivit prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, revine organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat reprezentantul fiscal.

Art. 3. - Administrațiile județene ale finanțelor publice au competența de administrare a obligațiilor fiscale ale posturilor consulare acreditate în România, precum și ale reprezentanților organizațiilor internaționale ori reprezentanților societăților și ale organizațiilor economice străine autorizate potrivit legii să își desfășoare activitatea în România, care au sediul în raza lor teritorială.

Punere în aplicare Art. 35. - prin Ordin 3775/2015 :

Art. 2. - (1) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București este organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de următoarele categorii de contribuabili:

a) persoane impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România.

c) contribuabili nerezidenți persoane juridice care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care organizează și exploatează activitatea de jocuri de noroc în România.

d) persoane juridice nerezidente, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care au obligația de a plăti impozit pe profit, potrivit art. 38 din Codul fiscal, sau pot opta pentru regularizarea impozitului pe profit, potrivit art. 225 și 227 din Codul fiscal;

e) persoane fizice nerezidente, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;

f) persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau 227 din Codul fiscal.

(2) Pentru persoanele fizice și juridice nerezidente prevăzute la alin. (1), Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți are competență de administrare pentru ansamblul obligațiilor fiscale administrate, potrivit legii, de Agenția Națională de Administrare Fiscală, și pentru toată perioada cât aceste persoane au calitatea de contribuabil/plătitor.

(2¹) Pentru persoanele fizice nerezidente prevăzute la alin. (1) lit. f), Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți are competență de administrare începând cu data realizării opțiunii de regularizare a impozitului pe venit.

(4) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți are competența de administrare atât pentru obligațiile fiscale care rezultă potrivit legislației fiscale în

vigoare, cât și pentru soluționarea cererilor de restituire prevăzute de Codul fiscal ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România, precum și ale reprezentanțelor organismelor internaționale ori reprezentanțelor societăților și ale organizațiilor economice străine, care au sediul în municipiul București, autorizate potrivit legii să își desfășoare activitatea în România.

(5) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți este organ fiscal competent pentru administrarea regimului special pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prevăzut de titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile care aleg România ca stat membru de înregistrare.

(6) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți este organ fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale reprezentând amenzi care se fac venit la bugetul de stat, precum și a cheltuielilor judiciare, stabilite în sarcina persoanelor fizice și juridice nerezidente.

Art. 7. - (1) În cazul persoanelor nerezidente care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, cu excepția celor prevăzute la art. 2 alin. (1), și care au obligația sau optează să își desemneze, potrivit legii, un împuternicit în România sau pentru care se numește un curator fiscal, potrivit legii, competența de administrare revine organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal, după caz.

Art. 36. - Schimbarea competenței

(1) În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, competența teritorială trece la noul organ fiscal central de la data schimbării domiciliului fiscal.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și contribuabililor mari și mijlocii, definiți potrivit legii, în cazul în care se modifică această calitate.

(3) În situația în care se află în curs de derulare o procedură de administrare, cu excepția procedurii de executare silită, organul fiscal central care a început procedura este competent să o finalizeze.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul în care se modifică domiciliul fiscal potrivit art. 32 alin. (5), competența teritorială trece la noul organ fiscal central de la data împlinirii termenului prevăzut la acest alineat.

a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

CAPITOLUL II

Competența organului fiscal local

Art. 37. - Competența generală a organului fiscal local

Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local, inclusiv a impozitului pe profit care se face venit la bugetul local, potrivit Codului fiscal, se realizează prin organul fiscal local, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

Art. 38. - Competența teritorială a organului fiscal local

(1) Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local al unei unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale se realizează prin organul fiscal local al respectivei unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) În scopul administrării de către organul fiscal local a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, prin hotărâre a autorității deliberative se pot stabili criteriile în funcție de care se stabilesc contribuabilii mari sau, după caz, contribuabilii mijlocii, precum și listele cu respectivii contribuabili.

(3) Organul fiscal local notifică contribuabilul ori de câte ori intervin modificări cu privire la calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

Derogare prin alineatul (1) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 39. - Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, prin domiciliu fiscal se înțelege domiciliul reglementat potrivit dreptului comun sau sediul social înregistrat potrivit legii.

(2) În situația în care contribuabilul/plătitorul are înregistrat un domiciliu fiscal potrivit art. 32, în scopul comunicării actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local se utilizează acest domiciliu fiscal.

CAPITOLUL III

Alte dispoziții privind competența

Art. 40. - Competența specială

(1) În situația în care contribuabilul/plătitorul nu are un domiciliu fiscal cunoscut sau nu are domiciliu fiscal în România, competența teritorială revine organului fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale.

(2) Dispozițiile alin. (1) se aplică și pentru luarea de urgență a măsurilor legale ce se impun în cazurile de dispariție a elementelor de identificare a bazei de impozitare reale, precum și în caz de executare silită.

(3) În cazul contribuabilului/plătitorului cu domiciliul fiscal în România care aplică regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune reglementat de Codul fiscal, competența de administrare a taxei pe valoarea adăugată aferentă serviciilor supuse acestui regim revine organului fiscal central stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3775/2015 începând cu 17.02.2017.

Art. 41. - Conflictul de competență

(1) Există conflict de competență când două sau mai multe organe fiscale se declară deopotrivă competente sau necompetente.

(2) Prin conflict de competență în sensul prezentului articol se înțelege conflictul apărut în legătură cu modul de aplicare a regulilor de competență privind administrarea creanțelor fiscale prevăzute de prezentul cod și/sau, după caz, de Codul fiscal sau alte legi care reglementează creanțele fiscale în legătură cu care a apărut conflictul.

(3) În cazul în care apare un conflict de competență, organul fiscal care s-a investit primul sau care s-a declarat ultimul necompetent continuă procedura de administrare în derulare și solicită organului competent să hotărască asupra conflictului.

(4) Organul competent să soluționeze conflictul de competență hotărăște de îndată asupra conflictului, iar soluția adoptată se comunică organelor fiscale aflate în conflict, pentru a fi dusă la îndeplinire, cu informarea, după caz, a persoanelor interesate.

(5) În situația în care există conflict de competență între organul fiscal central și o instituție publică ce administrează creanțe fiscale, conflictul de competență se soluționează de către Comisia fiscală centrală.

Art. 42. - Conflictul de competență în cazul organelor fiscale centrale

În cazul în care există conflict de competență între două sau mai multe organe fiscale centrale, conflictul se soluționează de către organul ierarhic superior comun. În cazul în care în conflictul de competență este implicată o structură de la nivelul central al A.N.A.F., conflictul se soluționează de președintele A.N.A.F.

Art. 43. - Conflictul de competență în cazul organelor fiscale locale

(1) În cazul în care există un conflict de competență între organele fiscale locale sau între organul fiscal central și un organ fiscal local, conflictul de competență ivit se poate soluționa amiabil, sub coordonarea reprezentanților desemnați în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice. În cazul în care conflictul de competență nu se poate soluționa pe cale amiabilă, conflictul se soluționează de către Comisia fiscală centrală. În această situație, Comisia se completează cu 2 reprezentanți ai Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, precum și cu câte un reprezentant al fiecărei structuri asociative a autorităților administrației publice locale.

(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale, conflictul de competență în sensul prezentului articol nu vizează conflictul apărut în legătură cu modul de delimitare a teritoriului între unitățile administrativ-teritoriale și/sau subdiviziuni administrativ-teritoriale ale municipiilor.

(3) În cazul în care se ivește un conflict cu privire la delimitarea teritorială între două sau mai multe unități administrativ-teritoriale și/sau subdiviziuni administrativ-teritoriale ale municipiilor, cu privire la aceeași materie impozabilă, până la clarificarea conflictului, contribuabilul datorează impozitele și taxele locale

aferele materiei impozabile, la bugetul local al unității administrativ-teritoriale sau subdiviziunii administrativ-teritoriale în a cărei evidență era înscrisă materia impozabilă până la apariția conflictului. Celelalte organe fiscale locale nu au dreptul să perceapă impozite și taxe locale până la soluționarea conflictului. Impozitele și taxele locale plătite de contribuabil rămân venit al bugetului local la care au fost plătite chiar dacă după soluționarea conflictului dreptul de impunere aparține altui organ fiscal local. În acest caz, dreptul de impunere revine noului organ fiscal local competent, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a soluționat conflictul.

(4) Dispozițiile alin. (3) sunt aplicabile în mod corespunzător și pentru amenziile de orice fel care se fac venit la bugetul local.

Art. 44. - Conflictul de interese

Persoana din cadrul organului fiscal implicată într-o procedură de administrare se află în conflict de interese, dacă:

- în cadrul procedurii respective acesta este contribuabil/plătitor, este soț/soție al/a contribuabilului/plătitorului, este rudă sau afîn până la gradul al treilea inclusiv a/al contribuabilului/plătitorului, este reprezentant sau împuternicit al contribuabilului/plătitorului;
- în cadrul procedurii respective poate dobândi un avantaj ori poate suporta un dezavantaj, direct sau indirect;
- există un conflict de orice natură între el, soțul/soția, rudele sale sau afînii până la gradul al treilea inclusiv și una dintre părți sau soțul/soția, rudele părții sau afînii până la gradul al treilea inclusiv;
- în alte cazuri prevăzute de lege.

Art. 45. - Abținerea și recuzarea

(1) Persoana care știe că se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 44 este obligată, de îndată ce a luat la cunoștință de existența situației, să înștiințeze conducătorul ierarhic și să se abțină de la efectuarea oricărui act privind procedura de administrare în derulare.

(2) Abținerea se propune de persoană și se decide de îndată de conducătorul ierarhic.

(3) Contribuabilul/plătitorul implicat în procedura în derulare poate solicita recuzarea persoanei aflate în conflict de interese. Cererea de recuzare nu suspendă procedura de administrare în derulare.

(4) Recuzarea persoanei se decide de îndată de conducătorul organului fiscal din care face parte persoana recuzată sau de organul fiscal ierarhic superior dacă persoana recuzată este chiar conducătorul organului fiscal. În cazul persoanelor din cadrul structurii centrale a A.N.A.F., recuzarea se decide de către președintele acestei instituții.

(5) Decizia prin care se respinge cererea de recuzare poate fi atacată la instanța judecătorească competentă.

CAPITOLUL IV

Acele emise de organele fiscale

Art. 46. - Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

- denumirea organului fiscal emitent;
- data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;
- obiectul actului administrativ fiscal;
- motivele de fapt;
- temeiul de drept;
- numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;
- posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).

(4) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică de organul fiscal central se semnează cu semnătura electronică extinsă a Ministerului Finanțelor Publice, bazată pe un certificat calificat.

(5) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică de organul fiscal local se semnează cu semnătura electronică extinsă a autorității administrației publice locale din care face parte organul fiscal local emitent, bazată pe un certificat calificat.

(6) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) și tipărit prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(7) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit, în condițiile alin. (6), de către organul fiscal central.

Punere în aplicare prin Ordin 1155/2016 :

Art. 2. - Actele administrative fiscale și procedurile prevăzute la art. 1 sunt următoarele:

- titlu executoriu;
- somație;
- decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere;
- decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare;
- înștiințare privind stingerea obligațiilor fiscale;
- adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești;
- adresă de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți;
- adresă de înștiințare privind înființarea popririi;
- decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești;
- decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale;
- decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice;
- decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice;
- decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice;
- decizie privind compensarea obligațiilor fiscale;
- notă privind restituirea/rambursarea unor sume;
- decizie privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private;
- decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;
- notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și lit. f)/g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- notificare privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (10)/art. 317 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- notificări privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale;
- notificări privind modul de completare a declarațiilor fiscale;
- decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice;
- decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale;
- decizie privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11)/art. 317 alin. (9) sau alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu;
- decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice;
- notificare privind obligațiile fiscale restante.

28. decizie de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor datorate debitorului de către terți.

29. notificare privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

(8) Prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care pot fi emise în condițiile alin. (6) de către organele fiscale locale. În cazul în care organul fiscal local are în dotare sau are acces la un centru de imprimare masivă consiliile locale stabilesc, prin hotărâre, dacă organul fiscal local din cadrul autorității administrației publice locale respective poate emite acte administrative fiscale în condițiile alin. (6).

a fost modificat prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare prin Ordin 3097/2016 :

ANEXA Nr. 1

LISTA

actelor administrative fiscale, actelor de executare și altor acte emise de organul fiscal local ce pot fi comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță sau tipărite prin intermediul unui centru de imprimare masivă, valabile fără semnătura persoanelor împuternicite și ștampila organului fiscal local

Art. 1. - (1) Actele administrative fiscale, actele de executare și alte acte care pot fi comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță și/sau care pot fi tipărite prin intermediul unui centru de imprimare masivă, valabile fără semnătura și ștampila organului fiscal local, emise în temeiul Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau al Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sunt următoarele:

1. Titlu executoriu;
2. Somație;
3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii;
4. Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale;
5. Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești;
6. Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești;
7. Înștiințare de compensare;
8. Înștiințare de restituire;
9. Decizie de impunere pentru stabilirea impozitelor/taxelor datorate de persoanele fizice, în temeiul Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
10. Decizie de impunere pentru stabilirea impozitelor/taxelor datorate de persoanele juridice, în temeiul Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
11. Declarație fiscală/Decizie de impunere pentru stabilirea taxei pentru servicii de reclamă și publicitate în cazul contribuabililor persoane juridice;
12. Declarație fiscală/Decizie de impunere pentru stabilirea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate;
13. Decizie de impunere privind creanțele datorate bugetului local în urma inspecției fiscale;
14. Decizie de restituire a sumelor de la bugetul local;
15. Decizie privind nemodificarea bazei de impunere;
16. Decizie de instituire a măsurilor asigurătorii;
17. Decizie de ridicare a măsurilor asigurătorii;
18. Adresă de înființare a popririi;
19. Adresă de înființare a popririi asigurătorii;
20. Înștiințare privind înființarea popririi;
21. Proces-verbal de constatare a contravenției;
22. Notă de plată;
23. Extras de rol;
24. Aviz de inspecție fiscală;
25. Invitație;
26. Certificat de nomenclatură stradală și adresă;
27. Proces-verbal privind cheltuielile de executare silită;
28. Proces-verbal de constatare și declarare a insolvenței;
29. Certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozite, taxele locale și alte venituri datorate bugetului local;
30. Raport de inspecție fiscală;
31. Anexă certificat de atestare fiscală privind verificarea eligibilității solicitanților de fonduri externe nerambursabile;
32. alte acte emise de organul fiscal local.

(2) Actele administrative fiscale, actele de executare și alte acte emise de organul fiscal local comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță sunt valabile și opozabile contribuabililor sau terților fără semnătura olografă și ștampila conducătorului organului fiscal, însă vor purta semnătura electronică extinsă bazată pe un certificat calificat al organului fiscal local.

(9) Actul administrativ fiscal se consideră emis și înregistrat la organul fiscal astfel:

- a) la data semnării acestuia de către persoana împuternicită din cadrul organului fiscal, în cazul actului administrativ fiscal emis pe suport hârtie;
- b) la data generării actului, în cazul actului administrativ fiscal emis pe suport hârtie și tipărit prin intermediul unui centru de imprimare masivă;
- c) la data aplicării semnăturii electronice extinse, în cazul actului administrativ fiscal emis în formă electronică.

Art. 47. - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

Derogare prin alineatul (18) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Derogare prin alineatul (8) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 13

(antet A.N.R.S.C.)

PROCES-VERBAL

privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate

Nr. /

Întrucât (denumire act/acte administrativ/administrative) nu a/au putut fi comunicat/comunicate prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 47 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul/subsemnata (numele, prenumele și funcția) am procedat, în conformitate cu dispozițiile art. 47 alin. (4) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la comunicarea actului administrativ prin publicitate.

În acest sens s-a afișat în data de, concomitent la sediile A.N.R.S.C. din București str. Stavropoleos nr. 6 sector 3 și din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2, precum și pe pagina de Internet, anunțul colectiv/individual nr. din data de

Șef Compartiment de specialitate
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Anunțul a fost retras în data de

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 47 alin. (14) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 1 exemplar de către Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor/Biroul de executare silită a creanțelor.
6. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de urmărire/executare silită a creanțelor.

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 13

(antet A.N.R.S.C.)

PROCES-VERBAL

privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate

Nr. /

Întrucât (denumire act/acte administrativ/administrative) nu a/au putut fi comunicat/comunicate prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 47 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul/subsemnata (numele, prenumele și funcția) am procedat, în conformitate cu dispozițiile art. 47 alin. (4) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la comunicarea actului administrativ prin publicitate.

În acest sens s-a afișat în data de, concomitent la sediile A.N.R.S.C. din București str. Stavropoleos nr. 6 sector 3 și din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2, precum și pe pagina de Internet, anunțul colectiv/individual nr. din data de

Șef Compartiment de specialitate
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Anunțul a fost retras în data de

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 47 alin. (14) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 1 exemplar de către Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor/Biroul de executare silită a creanțelor.
6. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de urmărire/executare silită a creanțelor.

ANEXA Nr. 12

(antet A.N.R.S.C.)

Nr. /

ANUNȚ COLECTIV

pentru comunicarea prin publicitate

În temeiul prevederilor art. 47 alin. (5), alin. (6) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, comunicăm prin publicitate că au fost emise (denumire acte administrative) pentru următorii debitori:

Nr. crt.	Numele și prenumele/denumirea debitorului	Domiciliul/Domiciliul fiscal al debitorului	Denumirea actului administrativ/nr. și data actului

Actele administrative mai sus menționate pot fi consultate de titularii acestora la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2.

Prezentele acte administrative se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv

Dacă aveți nelămuriri în legătură cu acest anunț, îl/o puteți contacta pe domnul/doamna, la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2 sau pe e-mail:

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

Notă:

1. Denumire: Anunț colectiv pentru comunicarea prin publicitate

2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 47 alin. (5) și ale alin. (6) și (7) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 3 exemplare de către Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor/Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Cerculă: 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Stavropoleos nr. 6, Sector 3, București. 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Romulus nr. 6, Sector 2, București.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de urmărire/executare silită a creanțelor.

ANEXA Nr. 11

(antet A.N.R.S.C.)

Nr. /

ANUNȚ INDIVIDUAL

pentru comunicarea prin publicitate

În temeiul prevederilor art. 47 alin. (5), alin. (6) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, comunicăm prin publicitate..... (denumire act administrativ) nr...../..... emis pe numele debitorului....., cu domiciliul/domiciliul fiscal în.....

Actul administrativ poate fi consultat de titularul acestuia la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2.

Prezentul act administrativ se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv

Dacă aveți nelămuriri în legătură cu acest anunț, îl/o puteți contacta pe domnul/doamna, la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2 sau pe e-mail:

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

Notă:

1. Denumire: Anunț individual pentru comunicarea prin publicitate
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 47 alin. (5) și ale alin. (6) și (7) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 3 exemplare de către Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor/Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Cerculă: 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Stavropoleos nr. 6, Sector 3, București. 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Romulus nr. 6, Sector 2, București.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de urmărire a constituirii/executare silită.

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

- a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 12

(antet A.N.R.S.C.)

Nr. /

ANUNȚ COLECTIV

pentru comunicarea prin publicitate

În temeiul prevederilor art. 47 alin. (5), alin. (6) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, comunicăm prin publicitate că au fost emise (denumire acte administrative) pentru următorii debitori:

Nr. crt.	Numele și prenumele/denumirea debitorului	Domiciliul/Domiciliul fiscal al debitorului	Denumirea actului administrativ/nr. și data actului

Actele administrative mai sus menționate pot fi consultate de titularii acestora la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2.

Prezentele acte administrative se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv

Dacă aveți nelămuriri în legătură cu acest anunț, îl/o puteți contacta pe domnul/doamna, la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2 sau pe e-mail:

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

Notă:

1. Denumire: Anunț colectiv pentru comunicarea prin publicitate
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 47 alin. (5) și ale alin. (6) și (7) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 3 exemplare de către Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor/Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Cerculă: 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Stavropoleos nr. 6, Sector 3, București. 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Romulus nr. 6, Sector 2, București.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de urmărire/executare silită a creanțelor.

ANEXA Nr. 11

(antet A.N.R.S.C.)

Nr. /

ANUNȚ INDIVIDUAL

pentru comunicarea prin publicitate

În temeiul prevederilor art. 47 alin. (5), alin. (6) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

comunicăm prin publicitate..... (denumire act administrativ) nr...../..... emis pe numele debitorului....., cu domiciliul/domiciliul fiscal în.....

Actul administrativ poate fi consultat de titularul acestuia la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2.

Prezentul act administrativ se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv

Dacă aveți nelămuriri în legătură cu acest anunț, îl/o puteți contacta pe domnul/doamna, la sediul A.N.R.S.C. din București str. Romulus nr. 6 sectorul 2 sau pe e-mail:

Președinte,
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

Notă:

1. Denumire: Anunț individual pentru comunicarea prin publicitate
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 47 alin. (5) și ale alin. (6) și (7) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 3 exemplare de către Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor/Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Stavropoleos nr. 6, Sector 3, București. 1 exemplar la sediul A.N.R.S.C. din str. Romulus nr. 6, Sector 2, București.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de urmărire a constituirii/executare silită.

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.
(8) Prin excepție de la prevederile alin. (3), organul fiscal competent poate decide comunicarea actului administrativ fiscal emis pe suport hârtie, prin remiterea, sub semnătură, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia, prin angajații proprii ai organului fiscal.

(9) Dacă în procedura comunicării actului administrativ fiscal prin remitere potrivit alin. (8) destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, se afișează pe ușa acestuia o înștiințare.

(10) În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal potrivit alin. (9), actul se consideră comunicat la data afișării înștiințării.

(11) În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu este găsit la domiciliul fiscal potrivit alin. (9), contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia este în drept să se prezinte, în termen de maximum 15 zile de la data afișării înștiințării, la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal. În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu se prezintă în acest termen, actul se consideră comunicat la împlinirea acestui termen.

(12) Înștiințarea prevăzută la alin. (9) trebuie să cuprindă:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) numele și prenumele celui care a făcut afișarea și funcția acestuia;
- c) numele, prenumele și domiciliul fiscal al celui înștiințat;
- d) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal în legătură cu care se face înștiințarea;
- e) anul, luna, ziua și ora când afișarea a fost făcută;
- f) mențiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal, potrivit alin. (10) sau (11);
- g) semnătura celui care a afișat înștiințarea.

(13) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat și prin remiterea, sub semnătură, la sediul organului fiscal emitent ori de câte ori contribuabilul/plătitorul sau împuternicitul ori curatorul acestora se prezintă la sediul organului fiscal și solicită acest lucru.

(14) Ori de câte ori comunicarea se realizează prin publicitate, potrivit alin. (5) sau prin afișare potrivit alin. (9), organul fiscal întocmește un proces-verbal. Procesul-verbal se întocmește și în situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestora primește actul administrativ fiscal, dar refuză să semneze dovada de înmănare ori, din motive întemeiate, nu o poate semna.

(15) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare, iar acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil/plătitor ori împuternicitul sau curatorul acestora.

(16) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organul fiscal central, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu avizul Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale. Actele administrative fiscale emise de organul fiscal central care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Pus în aplicare prin Procedură din 03/05/2017 începând cu 11.06.2020 până la 10.08.2020.

Pus în aplicare prin Procedură din 26/02/2020 începând cu 27.03.2020.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 1665/2020 începând cu 27.03.2020.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 660/2017 începând cu 27.09.2019.

a fost modificat prin punctul 1². din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(16¹) În scopul comunicării actelor administrative prevăzute la alin. (16), organul fiscal central poate să înregistreze din oficiu contribuabilii/plătitorii în sistemul de comunicare electronică prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Procedura de înregistrare din oficiu se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

a fost introdus prin punctul 1³. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(16²) Comunicarea actelor administrative fiscale prevăzute la art. 46 alin. (6), pentru contribuabilii/plătitorii care au fost înregistrați din oficiu potrivit alin. (16¹) și nu au accesat sistemul de comunicare electronică în termen de 15 zile de la comunicarea datelor referitoare la înregistrare, se realizează doar prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).

a fost introdus prin punctul 1³. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(17) În cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale. Pentru organul fiscal local, consiliul local stabilește, prin hotărâre, în funcție de capacitatea tehnică disponibilă, mijloacele electronice de transmitere la distanță ce urmează a fi utilizate de către respectivul organ fiscal local.

(18) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul societăților aflate în procedura insolvenței sau în dizolvare, potrivit legii, comunicarea actului administrativ fiscal se face administratorului judiciar/lichidatorului judiciar la locul indicat de acesta ori de câte ori se solicită, în scris, acest lucru.

(19) În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să inițieze acțiunile pentru comunicarea actului.

a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 48. - Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul

administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.

Art. 49. - Nulitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:

a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;

b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), precum și organul fiscal emitent;

a fost modificată prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.

(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 50. - Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.

a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 59

ANTET¹⁾

Nr. din

Către²⁾

cod de identificare fiscală

str. nr. bl. sc.
et. ap. sectorul localitatea

județul codul poștal

DECIZIE

de anulare a actului administrativ fiscal

În temeiul prevederilor art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că

.....³⁾ nr. din data de se anulează, începând cu data emiterii prezentei decizii.

Anularea actului administrativ mai sus menționat se realizează din oficiu/la Cererea dumneavoastră nr. din data de

Motivul anulării:⁴⁾

.....

Temeiul de drept:

.....

Mențiuni privind audierea contribuabilului⁵⁾:

.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al celuiiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de anulare a actului administrativ fiscal

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 exemplare de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.

6. Circulă 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal.

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului.

³⁾ Se menționează denumirea actului administrativ fiscal care se anulează,

⁴⁾ Se vor menționa din oficiu sau la cererea contribuabilului, după caz, în funcție de factorul generator al deciziei.

⁵⁾ Se completează cu mențiuni privind audierea contribuabilului numai în situația anulării din oficiu de către organul fiscal central.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

(antet A.N.R.S.C.)
Nr. din
Către¹:
Cod de identificare fiscală²:
Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de anulare a actului administrativ fiscal

În temeiul prevederilor art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că
nr. din data de se anulează, începând cu data emiterii prezentei decizii.

Anularea actului administrativ mai sus menționat se realizează din oficiu/la Cererea dumneavoastră nr. din data de

Motivele anulării:

.....
Temeiul de drept:

.....
Mențiuni privind audierea contribuabilului:

.....
Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la sediul A.N.R.S.C..

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de anulare a actului administrativ fiscal
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează în baza art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 2 exemplare de către S.C.U.E.S.C.
6. Circulă 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul debitorului.

Art. 51. - Efectele anulării actului administrativ fiscal

(1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.

(2) Emiterea unui alt act administrativ fiscal nu mai este posibilă în situații cum sunt:

- a) s-a împlinit termenul de prescripție prevăzut de lege;
- b) viciile care au condus la anularea actului administrativ fiscal privesc fondul actului.

Art. 52. - Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans

(1) Soluția fiscală individuală anticipată este actul administrativ emis de organul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/plătitorului referitoare la reglementarea unor situații fiscale de fapt viitoare. Situația fiscală de fapt viitoare se apreciază în funcție de data depunerii cererii.

(2) Acordul de preț în avans este actul administrativ emis de organul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/plătitorului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, astfel cum sunt definite în Codul fiscal. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul acordului de preț în avans se apreciază în funcție de data depunerii cererii. Contribuabilul/plătitorul va putea solicita un acord de preț în avans și pentru determinarea rezultatului fiscal atribuit unui sediu permanent.

(3) Anterior depunerii cererii de emiterie a unei soluții fiscale individuale anticipate sau de emiterie/modificare a unui acord de preț în avans, contribuabilul/plătitorul poate solicita în scris organului fiscal competent o discuție preliminară în vederea stabilirii existenței stării de fapt viitoare pentru emiteria unei soluții fiscale, respectiv pentru încheierea unui acord sau, după caz, a condițiilor pentru modificarea acordului.

(4) Cererea pentru emiteria soluției fiscale individuale anticipate sau a acordului de preț în avans trebuie să fie însoțită de documente relevante pentru emiterie, precum și de dovada plății taxei de emiterie.

(5) Prin cerere contribuabilul/plătitorul propune conținutul soluției fiscale individuale anticipate sau al acordului de preț în avans, după caz.

(6) În scopul soluționării cererii, organul fiscal competent poate solicita contribuabilului/plătitorului clarificări cu privire la cerere și/sau documentele depuse.

(7) Înainte de emiteria soluției fiscale individuale anticipate sau acordului de preț în avans, după caz, organul fiscal competent prezintă contribuabilului/plătitorului proiectul actului administrativ în cauză, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1), cu excepția cazului în care contribuabilul/plătitorul renunță la acest drept și notifică acest fapt organului fiscal.

(8) Contribuabilul/Plătitorul poate prezenta clarificările prevăzute la alin. (6) sau poate exprima punctul de vedere prevăzut la alin. (7) în termen de 60 de zile lucrătoare de la data solicitării clarificărilor necesare ori de la data comunicării proiectului soluției fiscale individuale anticipate sau acordului de preț în avans.

(9) În soluționarea cererii contribuabilului/plătitorului se emite soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este de acord cu soluția fiscală individuală anticipată sau cu acordul de preț în avans emis, acesta transmite, în termen de 30 zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans pentru care contribuabilul/plătitorul a transmis o notificare nu produce niciun efect juridic.

(10) Soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi sunt destinate, precum și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilul/plătitorul solicitant.

(11) Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans sunt opozabile și obligatorii față de organul fiscal, numai dacă termenii și condițiile acestora au fost respectate de contribuabil/plătitor.

(12) Termenul pentru soluționarea cererii de emiterie a unui acord de preț în avans este de 12 luni în cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni în cazul unui acord bilateral sau multilateral, după caz. Termenul pentru soluționarea cererii de emiterie a soluției fiscale individuale anticipate este de până la 3 luni. Dispozițiile art. 77 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(13) Contribuabilul/Plătitorul, titular al unui acord de preț în avans, are obligația de a depune anual, la organul fiscal emitent al acordului, un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale.

(14) În perioada de valabilitate, acordul de preț în avans poate fi modificat prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire la solicitarea titularului acordului, prin depunerea unei cereri în acest sens. Prolungirea valabilității acordului de preț în avans poate avea loc atunci când contribuabilul/plătitorul solicită aceasta în situația existenței aceluiași termeni și condiții. Extinderea poate avea loc în situația în care contribuabilul/plătitorul solicită includerea în acordul de preț în avans încheiat a altor tranzacții cu persoane afiliate. Revizuirea poate avea loc în situația în care intervin circumstanțe și elemente de fapt ce nu au fost prevăzute sau au fost inexact prevăzute la momentul emiterii acordului de preț în avans și care pot influența termenii și condițiile acordului. Cererea de modificare poate fi depusă cu cel puțin 30 de zile înainte de împlinirea termenului de valabilitate, sub sancțiunea decăderii. În cazul în care cererea de modificare se aprobă după împlinirea termenului de valabilitate a acordului de preț în avans, aceasta produce efecte și pentru trecut, respectiv pentru perioada cuprinsă între momentul împlinirii termenului de valabilitate și data comunicării deciziei de aprobare a modificării.

(15) Acordul de preț în avans poate fi emis unilateral, bilateral sau multilateral. Acordul de preț în avans unilateral este emis de organul fiscal competent din România. Acordul de preț în avans bilateral sau multilateral este emis în comun de către organul fiscal competent din România și autoritățile fiscale competente din statele în a căror jurisdicție se află persoanele afiliate contribuabilului/plătitorului solicitant. Acordul de preț în avans bilateral/multilateral poate fi emis numai pentru tranzacții cu contribuabili/plătitori care provin din țări cu care România are încheiate convenții pentru evitarea dublei impuneri. În acest caz, sunt aplicabile prevederile referitoare la "Procedura amiabilă" prevăzute în convențiile pentru evitarea dublei impuneri.

(16) Emiterea unei soluții fiscale individuale anticipate se supune unei taxe de emiteră după cum urmează:

a) de 5.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ziua efectuării plății, pentru contribuabilii mari;

b) de 3.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ziua efectuării plății, pentru celelalte categorii de contribuabili/plătitori.

(17) Emiterea unui acord de preț în avans se supune unei taxe de emiteră/modificare, după cum urmează:

a) de 20.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății, pentru contribuabilii mari. În cazul modificării acordului taxa este de 15.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății;

b) de 10.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății, pentru celelalte categorii de contribuabili/plătitori. În cazul în care valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în acord depășește echivalentul a 4.000.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României la data de 31 decembrie a anului fiscal pentru care se depune raportul privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului, sau contribuabilul/plătitorul este încadrat în categoria "mari contribuabili" în perioada de valabilitate a acordului, taxa de emiteră este cea prevăzută la lit. a). În cazul modificării acordului, taxa este de 6.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României în ziua efectuării plății. În cazul în care valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în acord depășește echivalentul a 4.000.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României la data de 31 decembrie a anului fiscal pentru care se depune raportul privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului, sau contribuabilul/plătitorul este încadrat în categoria "mari contribuabili" în perioada de valabilitate a acordului, taxa de modificare este cea prevăzută la lit. a).

(18) Eventualele diferențe de taxă datorate potrivit alin. (17) se achită la data depunerii raportului privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în care se constată depășirea plafonului sau încadrarea la categoria "mari contribuabili".

(19) Contribuabilul/Plătitorul solicitant are dreptul la restituirea taxei achitate în cazul în care organul fiscal competent respinge emiterea soluției fiscale individuale anticipate, respectiv emiterea/modificarea acordului de preț în avans.

(20) Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans nu mai sunt valabile dacă prevederile legale de drept material fiscal în baza cărora a fost luată decizia se modifică.

(21) Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans, precum și respingerea cererii de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate și acordului de preț în avans se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(22) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilește procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate sau a acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate sau a acordului de preț în avans și a cererii de modificare, extindere sau revizuire a acordului de preț în avans.

Pus în aplicare prin Procedură din 23/12/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare prin Ordin 3736/2015 :

ANEXA Nr. 2

Conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora

1. Conținutul cererii și documentației pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate

1.1 Cererea însoțită de documentația pentru emiterea unei soluții fiscale individuale anticipate (denumită în continuare soluție fiscală) trebuie să conțină următoarele:

a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal al acestuia;

b) prezentarea activității contribuabilului/plătitorului, așa cum se desfășoară la momentul depunerii cererii, respectiv descrierea modalității de derulare a acesteia în viitor;

c) prezentarea detaliată a situației de fapt fiscale viitoare pentru care se solicită emiterea soluției fiscale, însoțită de descrierea motivelor de fapt;

d) prezentarea temeiului de drept aplicabil stării de fapt fiscale viitoare;

e) prezentarea obiectului soluției fiscale;

f) prezentarea obligației fiscale care face obiectul cererii de emiteră a soluției fiscale;

g) opinia contribuabilului/plătitorului solicitant cu privire la modalitatea de reglementare fiscală a situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea depusă, respectiv propunerea privind conținutul soluției fiscale;

h) dovada achitării tarifului de emiteră a soluției fiscale;

i) prezentarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emiteră a soluției fiscale care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;

j) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului referitoare la faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru care descris și pentru care este solicitată emiterea soluției fiscale, respectiv dacă situația descrisă face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală și are legătură cu contribuabilul solicitant;

k) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului privind realitatea și corectitudinea informațiilor furnizate prin cererea și documentația prezentată;

l) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului privind faptul că nu există alte acte administrative, acte administrative fiscale sau alt tip de acte, care au legătură cu situația fiscală de fapt viitoare ce face obiectul soluției fiscale solicitate, respectiv că tratamentul fiscal ce face obiectul cererii nu a fost anterior clarificat prin intermediul acestora. În cazul în care există astfel de acte emise, acestea vor fi anexate în copie la cererea de emiteră a soluției fiscale;

m) prezentarea altor date/informații sau documente considerate ca fiind relevante de contribuabil/plătitor.

1.2. Contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea unei soluții fiscale are obligația actualizării și transmiterii declarațiilor prevăzute la pct. 1.1 lit. j)-l) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emiteră a soluției fiscale.

2. Depunerea cererii și documentației pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate

2.1. Cererea și documentația pentru emiterea soluției fiscale se depun sau se transmit prin poștă, în trei exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2.2. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

2.3. Filele vor fi însoțite, numerotate și însoțite de opis.

2.4. Cererea și anexele documentației pentru emiterea soluției fiscale care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format ce permite copierea acestora.

2.5. În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează cererea și documentația depuse cu date/informații sau documente suplimentare, din proprie inițiativă sau la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.

2.6. Organul fiscal central competent pentru emiterea soluției fiscale este Agenția Națională de Administrare Fiscală.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate

1. Prezenta procedură se aplică pentru emiterea de către organul fiscal central a unui act administrativ pentru reglementarea unei situații fiscale de fapt viitoare, definit la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca "soluție fiscală individuală anticipată" și denumit în continuare soluție fiscală.

2. Contribuabilii/plătitorii înregistrați la organele fiscale din România pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unei soluții fiscale, prin depunerea unei cereri.

3. Situația fiscală de fapt viitoare a cărei reglementare se solicită trebuie să fie ulterioară depunerii cererii. Tratamentul fiscal stabilit prin soluția fiscală va fi aplicabil de la data operațiunii viitoare a cărei reglementare s-a solicitat.

4. Discuția preliminară

- 4.1. Anterior depunerii cererii de emitere a unei soluții fiscale, contribuabilul/plătitorul poate solicita în scris organului fiscal competent o discuție preliminară în vederea stabilirii existenței stării fiscale de fapt viitoare pentru emiterea unei soluții fiscale.
- 4.2. Cererea pentru discuția preliminară se depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului și ale reprezentantului legal, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.
- 4.3. Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului/plătitorului data, ora și locul unde se organizează discuția preliminară.
5. Furnizarea de alte date/informații sau documente
- 5.1. În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul trebuie să furnizeze și alte date/informații sau documente organului fiscal competent, la cererea scrisă a acestuia.
- 5.2. Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații/date sau documente suplimentare, inclusiv în situația în care acestea au legătură cu persoanele afiliate.
6. În situațiile în care organul fiscal competent solicită clarificări ce vizează obiectul cererii și/sau date/informații sau documente relevante luării deciziei, termenul pentru emiterea soluției fiscale se suspendă și se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data obținerii acestora.
7. Cererea pentru emiterea soluției fiscale se respinge, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în următoarele situații:
 - a) cererea și documentația prezentată nu conține cel puțin unul dintre elementele prevăzute la pct. 1.1 lit. a)-l) și pct. 1.2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate;
 - b) cererea și documentația nu este prezentată conform pct. 2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale sau nu este refăcută, după depunere, conform prevederilor menționate;
 - c) dacă există o procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs care are legătură cu cazul descris sau cazul descris face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală și are legătură cu contribuabilul solicitant;
 - d) dacă se constată faptul că cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă situație de fapt;
 - e) contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea soluției fiscale nu a transmis informațiile/datele/clarificările/documentele solicitate de către organul fiscal competent, cu privire la cererea și/sau documentele depuse, în termenul prevăzut de lege;
 - f) situația fiscală de fapt care face obiectul cererii a fost reglementată prin modificări legislative sau emiterea de acte administrative (decizii ale Comisiei Fiscale Centrale) ulterior depunerii cererii și până la data emiterii soluției fiscale;
 - g) situația fiscală de fapt care face obiectul cererii este similară unei situații fiscale de fapt care a fost reglementată în cadrul unei inspecții fiscale la contribuabilul/plătitorul solicitant, finalizată prin emiterea de acte administrative fiscale;
 - h) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a)-g), când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
8. Prezentarea proiectului de soluție fiscală sau a clarificărilor
- 8.1. Înainte de emiterea, respectiv de respingerea cererii de emitere a soluției fiscale, organul fiscal competent prezintă contribuabilului/plătitorului proiectul actului administrativ în cauză, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția cazului în care contribuabilul/plătitorul renunță la acest drept și notifică acest fapt organului fiscal.
- 8.2. Contribuabilul/plătitorul poate prezenta clarificările prevăzute la art. 52 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau poate exprima punctul de vedere asupra proiectului prevăzut la pct. 8.1, în termen de 60 de zile lucrătoare de la data solicitării clarificărilor necesare ori de la data comunicării proiectului soluției fiscale.
9. Soluția fiscală se aprobă prin și este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis pentru soluționarea cererii de emitere depuse de către contribuabilul/plătitorul solicitant și conține:
 - a) denumirea organului fiscal emitent;
 - b) data la care a fost emisă și data de la care își produce efectele soluția fiscală;
 - c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al soluției fiscale;
 - d) obiectul soluției fiscale;
 - e) obligația fiscală principală ce face obiectul soluției fiscale;
 - f) motivul de fapt;
 - g) temeiul de drept;
 - h) referințe la completările documentației/solicitațiile de clarificări care au intervenit în perioada de emitere a soluției fiscale;
 - i) propunerea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare, care face obiectul cererii de emitere a soluției fiscale, inclusiv opinia contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul de soluție fiscală, comunicat în condițiile legii, exprimat în perioada de emitere a acesteia;
 - j) interpretarea organului fiscal competent cu privire la tratamentul fiscal aplicabil situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea de emitere a soluției fiscale;
 - k) prezumțiile critice care pot afecta aplicabilitatea soluției fiscale;
 - l) mențiunea că soluția fiscală emisă produce efecte numai față de contribuabilul/plătitorul solicitant și pentru situația fiscală de fapt viitoare pentru care a fost emisă.
10. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este de acord cu soluția fiscală emisă, acesta transmite, în termen de 30 de zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Soluția fiscală pentru care contribuabilul/plătitorul a transmis o notificare nu produce niciun efect juridic.
11. Respingerea cererii de emitere a soluției fiscale se aprobă prin și este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în acest sens și conține:
 - a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant al soluției fiscale;
 - b) obiectul soluției fiscale;
 - c) prezentarea situației fiscale de fapt viitoare care face obiectul cererii, respectiv a temeiului de drept aferent;
 - d) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere a soluției fiscale, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii.
12. Pentru fiecare situație fiscală de fapt viitoare și pentru fiecare obligație fiscală se emite o soluție fiscală.
13. În situația în care temeiul de drept, în baza căruia a fost propusă soluția fiscală solicitată, se modifică, în perioada cuprinsă între data depunerii cererii de emitere a soluției fiscale și data emiterii ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, contribuabilul/plătitorul va actualiza cererea depusă, prin completarea acesteia potrivit prevederilor art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal competent poate iniția procedura de schimb de informații fiscale, în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state sau a prevederilor Directivei 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, cu modificările și completările ulterioare, cu administrațiile fiscale ale statelor vizate de tranzacția transfrontalieră, după caz.
15. Tariful pentru emiterea soluției fiscale se va achita în lei în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56TREZ70020330129XXXXX, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București.
16. Soluția fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinată, precum și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilul/plătitorul solicitant.
17. Soluția fiscală este opozabilă și obligatorie față de organul fiscal, numai dacă termenii și condițiile acesteia au fost respectate de contribuabil/plătitor.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura privind emiterea și modificarea acordului de preț în a... din 23/12/2015 :

ANEXA Nr. 2

Conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora

1. Conținutul cererii și documentației pentru emiterea/modificarea acordului de preț în avans

1.1. Cererea, însoțită de documentația pentru emiterea, modificarea prin prelungirea valabilității, extinderea sau revizuirea unui acord de preț în avans (denumit în continuare acord) trebuie să conțină următoarele:

- a) obiectul cererii de emitere/modificare a acordului, respectiv tranzacția care face obiectul acesteia;
- b) persoana afiliată/sediul permanent implicată/implicat în acord, cu datele de identificare atât ale contribuabilului/plătitorului solicitant, cât și ale persoanei afiliate/sediului permanent, parte la tranzacție;
- c) prezentarea generală a structurii organizatorice, juridice și operaționale a grupului, lista entităților componente, inclusiv sediile permanente, dacă este cazul, cu localizarea geografică a acestora și precizarea participațiilor de la nivelul grupului;
- d) descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv eventualele schimbări din strategia de afaceri din perioada anterioară depunerii cererii, la nivel de grup;
- e) descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup, care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată, cu individualizarea acestora la nivelul fiecărei entități participante în grup;
- f) prezentarea deținătorilor de active necorporale și a drepturilor de proprietate aferente, din cadrul grupului (brevet, licență, denumire comercială, marcă, siglă, know-how etc.), a aranjamentelor de contribuții la cost, a activității de cercetare-dezvoltare, dacă este cazul;
- g) prezentarea structurii organizatorice, juridice și operaționale a contribuabilului/plătitorului solicitant, a listei persoanelor afiliate, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora, localizarea geografică a persoanelor afiliate/sediilor permanente, precizarea relațiilor de afiliere directă și indirectă ale solicitanților și evidențierea schimbărilor intervenite, după caz;
- h) descrierea activității contribuabilului/plătitorului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri/profilul funcțional din perioada anterioară depunerii cererii, dacă este cazul;
- i) descrierea generală a activității de cercetare-dezvoltare a contribuabilului/plătitorului solicitant, dacă este cazul;
- j) prezentarea unor eventuale acorduri încheiate de contribuabil/plătitorul solicitant cu persoane afiliate, ce vizează aranjamente de contribuții la cost;
- k) descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurări ale afacerilor ce implică contribuabilul/plătitorul în cauză, în perioada anterioară depunerii cererii;
- l) descrierea tranzacției ce va fi derulată de către contribuabilul/plătitorul solicitant cu persoana afiliată/sediul permanent și care va face obiectul acordului:
 - fluxul de tranzacționare;
 - fluxul de facturare;
 - valoarea preconizată a tranzacției ce urmează a fi derulată cu persoana afiliată/sediul permanent, parte a acordului, după caz;
- m) descrierea generală a politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul contribuabilului/plătitorului care solicită emiterea acordului;
- n) prezentarea detaliată a tranzacției care face obiectul acordului, cu evidențierea eventualelor particularități și/sau circumstanțe speciale ale acesteia (de exemplu: strategii de afaceri specifice, cum ar fi strategii de penetrare a pieței, evenimente de natură extraordinară etc.), după caz;
- o) prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:
 - caracteristicile bunurilor corporale/necorporale sau a serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției aferente cererii de emitere a acordului;
 - funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate de către contribuabilul/plătitorul solicitant al acordului, respectiv modalitatea de alocare a acestora între persoana afiliată/sediul permanent, parte la tranzacție;
 - circumstanțele economice ale tranzacției ce face obiectul acordului;
 - termenii contractuali ai tranzacției, cu anexarea copiilor proiectelor de contract/înțelegeri ce vor sta la baza derulării tranzacției ce face obiectul cererii de emitere/modificare de acord;
 - analiza de comparabilitate: informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne (descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de informații, prezentarea valorilor indicatorilor financiari utilizați în analiza de comparabilitate, descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate realizate, prezentarea listei societăților comparabile și a listei societăților eliminate din eșantionul de comparabilitate, ca urmare a căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.). Justificarea respectării principiului valorii de piață va avea la bază informațiile disponibile contribuabilului în mod rezonabil la momentul stabilirii/documentării prețurilor de transfer, cu prezentarea documentelor-suport în acest sens;
 - prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, după caz;
- p) descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru tranzacția ce face obiectul acordului și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia; în cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;
- q) propunerea privind conținutul acordului și data de la care se solicită ca acesta să producă efecte;
- r) o prezentare a prezumțiilor critice care ar putea afecta acordul emis;
- s) perioada ce va fi acoperită prin acord;
- t) în cazul cererilor de emitere de acord bilateral sau multilateral, mențiuni privind autoritatea sau autoritățile fiscale din alte state cărora li s-a solicitat participarea la acord;
- u) dovada achitării tarifului de emitere sau de modificare a acordului;
- v) declarația pe propria răspundere privind realitatea și corectitudinea informațiilor furnizate în cererea și documentația prezentate;
- w) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului referitoare la faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care este solicitată emiterea acordului, respectiv dacă situația descrisă face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală, și are legătură cu contribuabilul solicitant;
- x) prezentarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emitere sau de modificare a acordului care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;
- y) prezentarea acordurilor unilaterale sau bilaterale/multilaterale încheiate cu alte state, care au legătură cu tranzacția ce face obiectul acordului, la care organul fiscal emitent nu este parte;
- z) prezentarea altor informații relevante despre contribuabil/plătitor.

1.2. Contribuabilul/Plătitorul care solicită emiterea unui acord are obligația actualizării și transmiterii declarațiilor prevăzute la pct. 1.1 lit. v)-w) ori de câte ori interven modificări pe parcursul perioadei de emitere a acordului.

1.3. Cererea și documentația pentru modificarea acordului, depuse în perioada de valabilitate a acordului, vor conține informațiile solicitate la pct. 1.1 și 1.2, cu precizarea punctuală a modificărilor survenite/informațiilor suplimentare deținute, față de cererea și documentația inițial depuse și care afectează termenii și condițiile în care a fost emis acordul.

2. Depunerea cererii și documentației de emitere/modificare a acordului

2.1. Cererea și documentația pentru emiterea acordului se depun sau se transmit prin poștă, în trei exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2.2. În cazul în care există documente într-o limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

2.3. Fișele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis.

2.4. Cererea și anexele documentației pentru emiterea acordului care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format ce permite copierea acestora.

2.5. În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează cererea și documentația cu date, informații sau documente suplimentare, din proprie inițiativă sau la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimeri la documentația inițială, după caz.

2.6. Organul fiscal central competent în emiterea acordului este Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Art. 53. - Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal

(1) Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.

(2) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(3) În cazul în care, după comunicarea actului administrativ fiscal, organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului/plătitorului un act de îndreptare a erorii materiale.

(4) În situația în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil/plătitor, organul fiscal procedează astfel:

a) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale este întemeiată, emite și comunică contribuabilului/plătitorului actul de îndreptare a erorii materiale;

b) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale nu este întemeiată, respinge cererea printr-o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(5) Actul de îndreptare a erorii materiale și decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și pot fi contestate în condițiile legii în care putea fi contestat actul inițial.

Art. 54. - Prevederi aplicabile actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale

Dispozițiile art. 46-48 și art. 53 se aplică în mod corespunzător și actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel.

a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

CAPITOLUL V

Adminstrarea și aprecierea probelor

SECȚIUNEA 1

Dispoziții generale

Art. 55. - Mijloace de probă

(1) Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de constatări la fața locului;

e) efectuarea, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz.

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.

Art. 56. - Dreptul organului fiscal de a solicita prezența contribuabilului/plătitorului la sediul său

(1) Organul fiscal poate solicita prezența contribuabilului/plătitorului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației sale fiscale reale. Odată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal indică și documentele pe care contribuabilul/plătitorul este obligat să le prezinte.

Punere în aplicare prin Ordin 3076/2017 :

ANEXA Nr. 2.c

CARACTERISTICILE

de tipărire, modul de utilizare și păstrare a formularului "Invitație la sediu"

1. Denumire: *Invitație la sediu*

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: *se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.*

4. Se utilizează de către organul fiscal pentru invitarea contribuabilului la sediul organului fiscal.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal.

6. Circulă:

- exemplarul 1 la contribuabil;

- exemplarul 2 la organul fiscal ca va efectua verificarea.

7. Se arhivează:

- exemplarul 1 la contribuabil;

- exemplarul 2 ca anexă la procesul-verbal.

ANEXA Nr. 2.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Invitație la sediu"

Formularul "Invitație la sediu" este documentul prin care organul fiscal solicită prezența contribuabilului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii stării de fapt fiscale, inclusiv documente, conform art. 56 și 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Invitația la sediu este semnată de către funcționarul/funcționarii împuternicit/împuterniciți cu efectuarea verificării.

Se completează cu următoarele date:

- data, ora și locul la care contribuabilul este obligat să se prezinte;

- baza legală a solicitării;

- scopul solicitării;

- documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte în original și în copie conform cu originalul.

Se întocmește în două exemplare și se semnează de către funcționarul/funcționarii împuternicit/împuterniciți cu efectuarea verificării:

- exemplarul unu va fi remis personal contribuabilului/împuternicitului sau prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

- exemplarul doi va fi reținut de funcționarul/funcționarii împuternicit/împuterniciți cu efectuarea verificării și va fi anexat procesului-verbal.

ANEXA Nr. 2.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Administrația

INVITAȚIE LA SEDIU

Domnului/Doamnei, în calitate/având funcția de la/al/a

În conformitate cu prevederile art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sunteți invitat(ă) în data de, ora, la sediul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice, Administrația, camera, telefon, pentru furnizarea de informații și lămuriri necesare stabilirii stării de fapt fiscale, ocazie cu care veți prezenta, conform art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, următoarele documente în original și în copie conform cu originalul:

.....
.....
.....
.....
.....

Neprezentarea în condițiile precizate mai sus constituie contravenție conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și

completările ulterioare, și se sancționează cu amendă conform prevederilor art. 336 alin. (2) lit. a) din același act normativ, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni.

Numele și prenumele
.....
Funcția
.....
Semnătura
.....
Data

- (2) Solicitarea se face în scris și cuprinde în mod obligatoriu:
- a) data, ora și locul la care contribuabilul/plătitorul este obligat să se prezinte;
 - b) baza legală a solicitării;
 - c) scopul solicitării;
 - d) documentele pe care contribuabilul/plătitorul este obligat să le prezinte.
- (3) La stabilirea datei la care contribuabilul/plătitorul trebuie să se prezinte la sediul organului fiscal, acesta va avea în vedere un termen rezonabil, care să dea posibilitatea contribuabilului/plătitorului să își îndeplinească obligația.
- (4) Contribuabilul/Plătitorul poate solicita amânarea datei stabilite de către organul fiscal potrivit prezentului articol, pentru motive justificate.

Punere în aplicare Art. 56. - prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 10.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Somație"

1. Denumire: Somație

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru somarea contribuabilului/plătitorului de a se prezenta la sediul organului fiscal/de a prezenta documentele și înscrisurile necesare efectuării/continuării acțiunii de inspecție fiscală/control inopinat/incruciat/constatare la fața locului.

6. Se întocmește în două exemplare, de către organul de inspecție fiscală/control.

7. Circulă:

- exemplarul 1, la contribuabil/plătitor;

- exemplarul 2, la organul fiscal care va efectua inspecția fiscală/controlul.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1, la contribuabil/plătitor;

- exemplarul 2, anexă la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal.

ANEXA Nr. 10.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Somație"

Reprezintă documentul prin care un contribuabil este somat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală în vederea efectuării unei acțiuni în conformitate cu prevederile art. 56, 64, 65, 113 și 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se întocmește în cazurile când contribuabilul/plătitorul nu a dat curs invitației organului de inspecție fiscală/control pentru efectuarea inspecției fiscale/controlul inopinat/incruciat/constatarea la fața locului sau refuză să pună la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele și înscrisurile necesare efectuării/continuării acțiunii de inspecție fiscală/control inopinat/incruciat/constatare la fața locului și există indicii rezonabile conform cărora contribuabilul/plătitorul refuză nejustificat să prezinte documentele legale și bunurile din patrimoniu necesare pentru stabilirea situației fiscale de fapt, în scopul împiedicării verificărilor fiscale.

Se întocmește de către echipa desemnată pentru efectuarea inspecției fiscale/controlului inopinat/incruciat/constatării la fața locului.

Se întocmește în două exemplare:

- exemplarul 1 va fi remis contribuabilului/plătitorului prin poștă cu confirmare de primire sau înmănat personal reprezentantului societății comerciale, cu mențiunea pe exemplarul 2 a calității reprezentantului, datelor de identificare (BI/CI/pașaport nr. , serie, domiciliu), datei și semnăturii sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

- exemplarul 2 va fi reținut de echipa de inspecție fiscală și va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal.

ANEXA Nr. 10.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

Nr. /zz.ll.aa

SOMAȚIE

Domnului/Doamnei, în calitate/având funcția de al/a, vă înștiințăm că în data de organele de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală /Administrația s-au deplasat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al, situat(ă) în/la, în vederea *1):

.....*1) nu s-a putut efectua, drept care pentru furnizarea de informații și lămuriri necesare stabilirii situației fiscale de fapt, în baza prevederilor art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale prevederilor art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, ați fost invitat/invitată să vă prezentați în data de, ora, la sediul Direcției Generale, Administrația, adresa, camera, telefon, în vederea efectuării/continuării*1).

Întrucât la data de nu ați dat curs solicitării/vi s-au solicitat prin Adresa înregistrată cu nr. prezentarea de documente/înscrisuri, vă somăm să vă prezentați în data de la sediul organului fiscal din adresa, în vederea efectuării/continuării acțiunii de control, cu următoarele documente:

.....

.....

Dacă, în termen de 15 zile de la primirea prezentei somații, nu veți da curs solicitării, în cauză sunt incidente prevederile art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare.

Conducătorul structurii de inspecție fiscală,
.....
(funcția, numele, prenumele, semnătura, ștampila)

*1) Se înscrie obiectul acțiunii:

- prezentarea de înscrisuri în conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- efectuarea unei constatări la fața locului în conformitate cu prevederile art. 65 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- efectuarea unei inspecții fiscale în conformitate cu prevederile art. 113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- efectuarea unui control inopinat/încrucișat în conformitate cu prevederile art. 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 4.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Invitație"

1. Denumire: Invitație

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru solicitarea contribuabilului/plătitorului de a se prezenta la sediul organului fiscal.

6. Se întocmește în două exemplare, de către organul de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- exemplarul 1, la contribuabil;

- exemplarul 2, la organul fiscal care va efectua inspecția fiscală/controlul.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1, la contribuabil;

- exemplarul 2, anexă la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal.

ANEXA Nr. 4.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Invitație"

Reprezintă documentul prin care un contribuabil este solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală în vederea efectuării/stabilirii condițiilor de efectuare a unei acțiuni în conformitate cu prevederile art. 56, 64, 65, 113 și 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se întocmește în cazurile în care acțiunea nu a putut fi efectuată la domiciliul fiscal/sediul secundar al contribuabilului/plătitorului și nici în alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

Se întocmește de către echipa desemnată pentru efectuarea inspecției fiscale/controlul inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului.

Se întocmește în două exemplare:

- exemplarul 1 va fi remis contribuabilului/plătitorului prin poștă cu confirmare de primire sau înmănat personal reprezentantului societății comerciale, cu mențiunea pe exemplarul 2 a calității reprezentantului, datelor de identificare (BI/CI/pașaport nr. , serie, domiciliu), datei și semnăturii, sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

- exemplarul 2 va fi reținut de echipa de inspecție fiscală și va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal.

ANEXA Nr. 4.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

Nr. /zz.ll.aa

INVITAȚIE

Domnului/Doamnei, în calitate/având funcția de la/al/a

Vă informăm că în data de organe de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală

./Administrația s-au deplasat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al de la adresa, în vederea^{*1)}:

^{*1)} Se înscrie obiectul acțiunii:

- prezentarea de înscrisuri în conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- efectuarea unei constatări la fața locului în conformitate cu prevederile art. 65 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- efectuarea unei inspecții fiscale în conformitate cu prevederile art. 113 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- efectuarea unui control inopinat/încrucișat în conformitate cu prevederile art. 134 Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

.....

.....

Inspecția fiscală/Controlul inopinat/încrucișat/Constatarea la fața locului nu s-a putut efectua, drept care pentru furnizarea de informații și lămuriri necesare stabilirii situației fiscale de fapt, în baza prevederilor art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă solicităm prezența în data de, ora, la sediul Direcției Generale, Administrația, adresa, camera , telefon, ocazie cu care veți prezenta, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, următoarele documente:

.....

.....

.....

Neprezentarea în condițiile precizate mai sus constituie contravenție conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/201, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă conform prevederilor art. 336 alin. (2) lit. a) din același act normativ, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni.

Organe de inspecție fiscală,
.....
(numele, prenumele și semnătura)

Punere în aplicare Art. 56. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 6.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Invitație"

1. Denumire: Invitație

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru înștiințarea contribuabilului de a se prezenta la sediul organului fiscal.

6. Se întocmește în două exemplare de către inspectorii fiscali.

7. Circulă:

- exemplarul 1 la persoana fizică;

- exemplarul 2 la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale.

8. Se arhivează:

- exemplarul 2 la organul fiscal emitent.

ANEXA Nr. 6.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Invitație"

Reprezintă documentul prin care o persoană fizică este invitată la sediul organului fiscal în vederea efectuării unei acțiuni conform art. 56, 64 și 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Persoana fizică invitată poate fi:

- persoana supusă verificării situației fiscale personale și care nu s-a prezentat la data menționată în avizul de verificare, caz în care se menționează numărul avizului de verificare și informații privind comunicarea acestuia;
- persoana care are sau a avut raporturi economice ori juridice cu persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale.

Se întocmește de către echipa desemnată pentru efectuarea verificării fiscale.

Se întocmește în două exemplare:

- exemplarul 1 va fi remis persoanei fizice cu confirmare de primire sau înmănat personal acesteia sau reprezentantului acesteia, după caz, cu menționarea pe exemplarul 2 a următoarelor date: calitatea reprezentantului, datele de identificare (BI/CI/pașaport nr. , serie, domiciliu), data și semnătura de primire;
- exemplarul 2 va fi reținut de echipa desemnată pentru efectuarea verificării fiscale și va fi anexat la raportul de verificare fiscală.

ANEXA Nr. 6.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data/...../..... Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
------------	--	--	---

INVITAȚIE

Domnului/Doamnei, în calitate de, pentru clarificarea situației fiscale personale/situației fiscale a domnului/doamnei cu care ați avut raporturi economice sau juridice, subsemnații , inspecții fiscali în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția , în baza art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă invităm în data de ora la sediul organului fiscal situat în localitatea strada nr. camera județul/sectorul telefon , în vederea efectuării verificării situației fiscale personale/furnizării de informații conform art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ocazie cu care veți prezenta, conform art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, următoarele înscrisuri: ...

Menționăm faptul că aveți dreptul de a refuza furnizarea de dovezi, în cazul în care aveți o relație de rudenie potrivit prevederilor art. 66 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, situație în care veți informa organul fiscal în scris până la data de

Potrivit prevederilor art. 56 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, puteți solicita amânarea datei stabilite de către organul fiscal, pentru motive justificate, situație în care veți informa organul fiscal în scris până la data de , ținând cont și de prevederile art. 73 alin. (1) din același act normativ.

Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 58 și 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile precizate mai sus, constituie contravenție conform art. 336 alin. (1) lit. c) și r), și se sancționează cu amendă conform art. 336 alin. (2) lit. a), respectiv lit. e) din același act normativ, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni.

Inspecții fiscali,

(numele, prenumele și semnătura)

Art. 57. - Comunicarea informațiilor între organele fiscale

(1) Dacă într-o procedură de administrare se constată fapte care prezintă importanță pentru alte raporturi juridice fiscale, organele fiscale își vor comunica reciproc informațiile deținute.

(2) Neîndeplinirea cu celeritate sau obstrucționarea schimbului de informații reprezintă abatere disciplinară, iar conducătorul organului fiscal are obligația să ia măsuri de sancționare a persoanelor vinovate și de furnizare a informațiilor solicitate.

SECȚIUNEA a 2-a

Informații și expertize

Art. 58. - Obligația de a furniza informații

(1) Contribuabilul/Plătitorul sau altă persoană împuternicită de acesta are obligația de a furniza organului fiscal informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite informații și altor persoane cu care contribuabilul/plătitorul are sau a avut raporturi economice sau juridice, iar acestea au obligația de a furniza informațiile solicitate. Informațiile furnizate de alte persoane se iau în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.

(2) Cererea de furnizare a informațiilor se formulează în scris. În cerere organul fiscal trebuie să specifice natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate.

Punere în aplicare prin Ordin 3076/2017 :

ANEXA Nr. 3.c

CARACTERISTICILE

de tipărire, modul de utilizare și păstrare a formularului "Cerere de furnizare a informațiilor/înscrisurilor"

1. Denumire: Cerere de furnizare a informațiilor/înscrisurilor

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se utilizează de către organul fiscal pentru solicitarea de informații și documente de la contribuabil și/sau de la terți cu care contribuabilul verificat a avut/are raporturi economice sau juridice.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal.

6. Circulă:

- exemplarul 1 la contribuabili;
- exemplarul 2 la organul fiscal care va efectua verificarea.

7. Se arhivează:

- exemplarul 1 la contribuabili;
- exemplarul 2 ca anexă la procesul-verbal.

ANEXA Nr. 3.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Cerere de furnizare a informațiilor/înscrisurilor"

Formularul "Cerere de furnizare a informațiilor/înscrisurilor" este documentul prin care organul fiscal solicită contribuabilului și/sau unor terți cu care contribuabilul a avut/are raporturi economice sau juridice informații și/sau înscrisuri pentru determinarea stării de fapt fiscale a contribuabilului verificat, conform art. 58 și 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Cererea de furnizare a informațiilor/înscrisurilor se formulează în scris și va specifica natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate.

Cererea de furnizare a informațiilor/înscrisurilor se întocmește de funcționarul/funcționarii împuterniciți/imputerniciți cu efectuarea verificării, se avizează de șeful de serviciu/birou coordonator și se aprobă de către conducătorul organului fiscal sau de altă persoană împuternicită în acest sens.

Se completează cu următoarele date:

- informațiile și documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte;
- baza legală a solicitării;

- scopul solicitării;

- modalitatea de transmitere a informațiilor și documentelor către organul fiscal.

Se întocmește în două exemplare și se semnează de către conducătorul organului fiscal sau de altă persoană împuternicită în acest sens:

- exemplarul unu va fi remis personal contribuabilului/împuternicitului sau prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

- exemplarul doi va fi reținut de funcționarul/funcționarii împuterniciți/împuterniciți cu efectuarea verificării și va fi anexat procesului-verbal.

ANEXA Nr. 3.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Administrația

CERERE

de furnizare a informațiilor/înscrișurilor

Către:

DI/Dna, CNP/NIF, adresa

Societatea Comercială, CUI, adresa

În conformitate cu prevederile art. 58 și 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și în vederea verificării persoanei juridice/fizice, CUI/CNP/NIF, veți furniza, până la data de, următoarele informații și documente, în copie conform cu originalul:

.....

.....

Informațiile vor fi furnizate în scris, sub semnătura persoanei fizice/reprezentantului legal al contribuabilului. Documentele solicitate vor fi:

☐ depuse la registratura Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice, Administrația, adresa

☐ înmănată dlui/dnei, la sediul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice, Administrația, adresa, camera, în data de ora

Încălcarea de către contribuabil a prevederilor art. 58 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. r) și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 alin. (2) lit. e) din același act normativ.

Încălcarea de către contribuabil a prevederilor art. 64 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. c) și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 alin. (2) lit. a) din același act normativ.

Numele și prenumele

Funcția

Semnătura

Avizat,

Șef serviciu/birou

(numele și prenumele)

Conducătorul organului fiscal

Funcția

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

Data

(3) Declarația persoanelor obligate potrivit alin. (1) să furnizeze informații va fi, după caz, prezentată sau consemnată în scris.

Punere în aplicare prin Ordin 3076/2017 :

ANEXA Nr. 4.c

CARACTERISTICILE

de tipărire, modul de utilizare și păstrare a formularului "Declarație"

1. Denumire: Declarație

2. Format: A4/t1 (poate avea un număr variabil de pagini)

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se utilizează de către organele fiscale pentru stabilirea unor elemente relevante din activitatea contribuabilului și pentru fundamentarea unor constatări.

5. Se întocmește în două exemplare de persoana nominalizată de organele fiscale pentru a răspunde la întrebări.

6. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal care efectuează verificarea;

- un exemplar la persoana care a dat declarația.

7. Se arhivează:

- un exemplar ca anexă la procesul-verbal;

- un exemplar la persoana care a dat declarația.

ANEXA Nr. 4.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Declarație"

Reprezintă documentul prin care organele fiscale solicită informații scrise contribuabilului, reprezentantului sau oricărui angajat al unui contribuabil, care să contribuie la stabilirea unor elemente relevante din activitatea contribuabilului și pentru fundamentarea unor constatări.

Solicitarea de informații scrise se va face în timpul verificării, ori de câte ori sunt necesare pentru definitivarea constatărilor privind starea de fapt fiscală.

Întrebările vor fi transmise în scris, sub semnătura funcționarului/funcționarilor împuterniciți/împuterniciți cu efectuarea verificării, formulate în mod clar, concis și concret, pentru a da posibilitatea unor răspunsuri la obiect.

În cazul în care persoana în cauză refuză să răspundă la întrebări, întrebările vor fi transmise printr-o adresă scrisă, stabilind un termen de cel puțin 10 zile pentru formularea răspunsului.

În toate cazurile, răspunsurile la întrebările puse de organul fiscal se vor da în scris prin "Declarația" pusă la dispoziție de organul fiscal.

Refuzul de a răspunde la întrebări va fi consemnat în procesul-verbal, anexându-se o copie după adresa de comunicare.

Declarația se completează de persoana care răspunde la întrebări, completându-se următoarele informații:

- numele și prenumele;

- codul numeric personal/numărul de identificare fiscală;

- adresa de domiciliu;

- datele din documentul cu care se legitimează;

- calitatea;

- numele, prenumele și funcția persoanelor care au formulat întrebările;

- data completării, numele, prenumele și semnătura celui care răspunde la întrebări.

Declarația este semnată și de funcționarul/funcționarii împuternicit/împuterniciți cu efectuarea verificării în momentul în care o primește de la persoana care a răspuns la întrebări.

Declarația se întocmește în două exemplare, ambele cu caracter de original, din care:

- un exemplar va rămâne la persoana care a dat declarația;

- un exemplar va rămâne la organul fiscal împuternicit cu efectuarea verificării și va fi anexat la procesul-verbal.

ANEXA Nr. 4.a

DECLARAȚIE

Subsemnatul(a),, CNP/NIF, în calitate de, domiciliat în localitatea, județul/sectorul, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., telefon, legitimat cu C.I./pașaport seria nr., eliberat de la data de/...../..... la întrebările puse de echipa de verificare formată din:

1. având funcția de

2. având funcția de în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice, Administrația, în baza art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dau următoarele informații:

1. Întrebare:

.....
.....

1. Răspuns:

.....
.....

2. Întrebare:

.....
.....

2. Răspuns:

.....
.....

3. Dacă mai aveți ceva de adăugat?

.....
.....

Data

Numele și prenumele
Semnătura

Data primirii,
..... (zz.ll.aa)
Funcționarii împuterniciți cu
efectuarea verificării
Numele și prenumele
Semnătura
.....

Prezenta declarație s-a dat în două exemplare, din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului, iar un exemplar a fost luat de funcționarii împuterniciți cu efectuarea verificării.

(4) În situația în care persoana obligată să furnizeze informația în scris este, din motive independente de voința sa, în imposibilitate de a scrie, organul fiscal întocmește un proces-verbal.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3841/2015 începând cu 30.07.2016.

Punere în aplicare Art. 58. - prin Ordin 442/2016 :

Art. 5. - (1) La cererea scrisă a organului de inspecție fiscală, în vederea completării dosarului prețurilor de transfer, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații suplimentare, relevante pentru documentarea respectării principiului valorii de piață.

(2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează dosarul cu elemente suplimentare, la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.

(3) Dosarul prețurilor de transfer, respectiv completările ulterioare solicitate, după caz, vor fi puse la dispoziția organului fiscal solicitant, la sediul acestuia sau la locul de desfășurare a inspecției fiscale, în termenul stabilit de acesta.

(4) Fișele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, în condițiile legii.

(5) Anexele la dosarul prețurilor de transfer care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format editabil.

Art. 59. - Furnizarea periodică de informații

(1) Contribuabilul/Plătitorul este obligat să furnizeze periodic organului fiscal central informații referitoare la activitatea desfășurată.

(2) Furnizarea informațiilor prevăzute la alin. (1) se face prin completarea unei declarații pe propria răspundere.

(3) Natura informațiilor, periodicitatea, precum și modelul declarațiilor se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3769/2015 începând cu 08.08.2016.

Art. 60. - Obligații declarative cu privire la rezidenții altor state membre ale Uniunii Europene

(1) Plătitorii de venituri de natura celor prevăzute la art. 291 alin. (1) lit. a) -d) au obligația să depună la organul fiscal central o declarație privind veniturile plătite fiecărui beneficiar care este rezident al altor state membre ale Uniunii Europene, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

(2) Contribuabilii rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene care obțin venituri din proprietăți imobiliare situate în România au obligația să depună la organul fiscal central o declarație privind veniturile realizate până în data de 25 mai a anului curent, pentru anul expirat.

(3) Modelul și conținutul declarațiilor prevăzute la alin. (1) și (2) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(4) În scopul realizării schimbului automat obligatoriu de informații prevăzut la art. 291, organul fiscal local are obligația de a transmite organului fiscal central informații cu privire la bunurile imobile deținute în proprietate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul respectivei unități administrativ-

teritoriale. Transmiterea și conținutul informațiilor, precum și termenele și procedura de realizare a acestora se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice. Organul fiscal local transmite organului fiscal central, la cererea acestuia, și alte informații cu relevanță fiscală disponibile, în format electronic.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 4031/2015 începând cu 20.09.2017.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2727/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2727/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare prin Ordin 94/2016 :

ANEXA Nr. 4

Cod SIRUTA

Cod SIRUTA
Nr. rol

Anexă la
model 2016 ITL - 004

ANEXĂ¹

la Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren în cazul persoanelor juridice

¹ Informațiile prevăzute de prezentul formular sunt completate numai dacă sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le deține la momentul completării.

Subsemnatul, prenume nume cu domiciliul/rezidența în țara identificat prin CNP/NIF în calitate de reprezentant legal/imputernicit conform Actului de împuternicire nr. din data de declar că persoana juridică cu denumirea sediul în statul de rezidență fiscală orașul strada nr. cod poștal codul de identificare fiscală în România număr de identificare fiscală în statul de rezidență cod TVA în statul de rezidență fiscală începând cu data de prin Actul nr. din emis de la data de a dobândit/instrăinat un teren situat în România: comuna/orașul/municipiul satul/sectorul str. nr. Pentru terenul sus-menționat persoana juridică menționată este /a fost: proprietar unic; coproprietar cu cota-parte de Cealți coproprietari sunt:

Modul de dobândire/instrăinare a terenului: construire; vânzare-cumpărare; expropriere; moștenire; donație; partaj (ieșire din indiviziune); altele.

Valoarea terenului la data dobândirii/instrăinării: moneda valoarea de achiziție/instrăinare valoarea de construire valoarea de asigurare valoarea de expropriere valoarea de fuziune valoarea de divizare altă valoare

Prin semnarea prezentei am luat cunoștință că declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data Prenumele și numele Semnătura olografă

Dacă din motive independente de voința contribuabilului/plătitorului acesta este în imposibilitatea de a scrie, atunci un reprezentant al organului fiscal îi va redacta declarația fiscală și îi va citi integral conținutul acesteia. Declarația fiscală constituie proces-verbal în sensul art. 103 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.							
Data și semnătura	Date de identificare ale reprezentantului organului fiscal:						
Posed actul de identitate	TIPUL		seria		numărul		eliberat de:

ANEXA Nr. 3

Cod SIRUTA
Nr. rol

Anexă la
model 2016 ITL - 003

ANEXĂ¹

la Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren în cazul persoanelor fizice

¹ Informațiile prevăzute de prezentul formular sunt completate numai dacă sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le deține la momentul completării.

Subsemnatul, prenume nume cu rezidența fiscală în țara de naționalitate născut la data de identificat prin CNP/NIF pașaport/act de identitate nr. număr de identificare fiscală în statul de rezidență adresa în statul de rezidență fiscală: orașul strada nr. cod poștal declar că începând cu data de prin Actul nr. din emis de la data de am dobândit/instrăinat un teren situat în România: comuna/orașul/municipiul satul/sectorul str. nr. Pentru terenul sus-menționat sunt/am fost: proprietar unic; coproprietar cu cota-parte de Cealți coproprietari sunt:

Modul de dobândire/instrăinare a terenului: vânzare-cumpărare; expropriere; moștenire; donație; partaj (ieșire din indiviziune); altele.

Valoarea terenului la data dobândirii/instrăinării: moneda valoarea de achiziție/instrăinare valoarea de asigurare valoarea de expropriere valoarea de fuziune valoarea de divizare altă valoare

Prin semnarea prezentei am luat cunoștință că declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data Prenumele și numele Semnătura olografă

Dacă din motive independente de voința contribuabilului/plătitorului acesta este în imposibilitatea de a scrie, atunci un reprezentant al organului fiscal îi va redacta declarația fiscală și îi va citi integral conținutul acesteia. Declarația fiscală constituie proces-verbal în sensul art. 103 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.							
Data și semnătura	Date de identificare ale reprezentantului organului fiscal:						
Posed actul de identitate	TIPUL		seria		numărul		eliberat de:

ANEXA Nr. 2

Cod SIRUTA
Nr. rol

Anexă la
model 2016 ITL - 002

ANEXĂ¹

la Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale/nerezidențiale/cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor juridice

¹ Informațiile prevăzute de prezentul formular sunt completate numai dacă sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le deține la momentul completării.

Subsemnatul, prenume nume, cu domiciliul/rezidența în țara, identificat prin CNP/NIF, în calitate de reprezentant legal/imputernicit conform Actului de împuternicire nr. din data de declar că persoana juridică cu denumirea, sediul în statul de rezidență fiscală, orașul, strada nr., cod poștal, codul de identificare fiscală în România, număr de identificare fiscală în statul de rezidență, cod TVA în statul de rezidență fiscală, începând cu data de / / prin Actul nr. din / / emis de la data de, a dobândit/instrăinat o clădire situată comuna/orașul/municipiul, satul/sectorul, str. nr., bl., sc, et., ap.

Pentru clădirea sus-menționată persoana juridică menționată este/a fost: proprietar unic; coproprietar cu cota-parte de Ceilalți coproprietari sunt:

Destinația clădirii: rezidențială (locuință); comercială; industrială; agricolă; altele.

Modul de dobândire/instrăinare a clădirii: construire; vânzare-cumpărare; expropriere; moștenire; donație; partaj (ieșire din indiviziune); altele.

Valoarea clădirii la data dobândirii/instrăinării: moneda; valoarea de achiziție/instrăinare; valoarea de construire; valoarea de asigurare; valoarea de expropriere; valoarea de fuziune; valoarea de divizare; altă valoare

Prin semnarea prezentei am luat cunoștință că declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data Prenumele și numele Semnătura olografă

Dacă din motive independente de voința contribuabilului/plătitorului acesta este în imposibilitatea de a scrie, atunci un reprezentant al organului fiscal îi va redacta declarația fiscală și îi va citi integral conținutul acesteia. Declarația fiscală constituie proces-verbal în sensul art. 103 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.							
Data și semnătura	Date de identificare ale reprezentantului organului fiscal:						
Posed actul de identitate	TIPUL		seria		numărul		eliberat de:

ANEXA Nr. 1

Cod SIRUTA
Nr. rol

Anexă la
model 2016 ITL - 001

ANEXĂ¹

la Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxe pe clădirile rezidențiale/nerezidențiale/cu destinație mixtă, aflate în proprietatea persoanelor fizice

¹ Informațiile prevăzute de prezentul formular sunt completate numai dacă sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le deține la momentul completării.

Subsemnatul, prenume nume, cu rezidența fiscală în țara, de naționalitate, născut la data de, identificat prin CNP/NIF, pașaport/act de identitate nr., număr de identificare fiscală în statul de rezidență, adresa în statul de rezidență fiscală: orașul, strada nr., cod poștal, declar că începând cu data de / / prin Actul nr. din / / emis de la data de, am dobândit/instrăinat o clădire situată în România: comuna/orașul/municipiul, satul/sectorul, str. nr., bl., sc, et, ap

Pentru clădirea sus-menționată sunt/am fost: proprietar unic; coproprietar cu cota-parte de Ceilalți coproprietari sunt:

Destinația clădirii: rezidențială (locuință); comercială; industrială; agricolă; altele.

Modul de dobândire/instrăinare a clădirii: construire; vânzare-cumpărare; expropriere; moștenire; donație; partaj (ieșire din indiviziune); altele.

Valoarea clădirii la data dobândirii/instrăinării: moneda; valoarea de achiziție/instrăinare; valoarea de construire; valoarea de asigurare; valoarea de expropriere; valoarea de fuziune; valoarea de divizare; altă valoare

Prin semnarea prezentei am luat cunoștință că declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data Prenumele și numele Semnătura olografă

Dacă din motive independente de voința contribuabilului/plătitorului acesta este în imposibilitatea de a scrie, atunci un reprezentant al organului fiscal îi va redacta declarația fiscală și îi va citi integral conținutul acesteia. Declarația fiscală constituie proces-verbal în sensul art. 103 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.							
Data și semnătura	Date de identificare ale reprezentantului organului fiscal:						
Posed actul de identitate	TIPUL		seria		numărul		eliberat de:

(5) În scopul transmiterii de către organul fiscal local a informațiilor prevăzute la alin. (4), rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care dobândesc proprietatea unui bun imobil în România au obligația depunerii declarației fiscale în condițiile și la termenele prevăzute de Codul fiscal. Modelul și conținutul declarației se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

(6) Organul fiscal central are obligația de a comunica organelor fiscale locale, prin schimb automat, informații cu relevanță fiscală disponibile, stabilite pe bază de protocol.

(7) Organul fiscal central are obligația de a comunica organelor fiscale locale, la cererea acestora, și alte informații cu relevanță fiscală disponibile, în format electronic.

(8) În cazul operaționalizării schimbului de informații, pe baza protocoalelor încheiate între organul fiscal central și organele fiscale locale, informațiile prevăzute la alin. (4) se preiau în mod automat de către organul fiscal central, iar organul fiscal local este exonerat de transmiterea informațiilor respective.

Art. 61. - Obligația instituțiilor de credit, instituțiilor de plată și instituțiilor emidente de monedă electronică de a furniza informații

(1) Instituțiile de credit, instituțiile de plată și instituțiile emidente de monedă electronică au obligația ca, la solicitarea organului fiscal central, să comunice, pentru fiecare titular care face subiectul solicitării, toate rulajele și/sau soldurile conturilor deschise la acestea, precum și informațiile și documentele privind operațiunile derulate prin respectivele conturi.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura de furnizare de informații conform art. 61 din Legea n.... din 23/12/2015 :

SECȚIUNEA I Furnizarea de informații conform art. 61 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

1. - Instituțiile de credit au obligația ca, la solicitarea organului fiscal central, să comunice, pentru fiecare titular care face subiectul solicitării, toate rulajele și/sau soldurile conturilor deschise la acestea, precum și informațiile și documentele privind operațiunile derulate prin respectivele conturi.

Instituțiile de credit sunt instituțiile organizate și constituite în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare.

2. - Prin conturi deschise se înțelege toate tipurile de conturi de care poate dispune un client, indiferent de monedă și dacă acestea sunt deschise sau au fost deschise și figurează închise la momentul efectuării solicitării.

3. - ANAF pune la dispoziția instituțiilor de credit, în spațiul privat de pe portalul ANAF, un sistem informatic prin care utilizatorii fac upload și download de documente. Solicitarea de la ANAF se transmite prin portal, sub forma unui fișier PDF cu xml atașat, semnat electronic, transmiterea rulajelor și/sau soldurilor

conturilor urmând a fi efectuată prin intermediul unei declarații în format PDF cu fișier xml atașat, prin mijloace de transmitere la distanță, conform legii, iar informațiile și documentele privind operațiunile derulate prin respectivele conturi se vor transmite în format electronic, atașat la formularul PDF.

Pentru depunerea declarației, instituțiile de credit trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică. Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență disponibil gratuit pe portalul ANAF, la adresa www.anaf.ro, secțiunea Declarații electronice.

4. -

a) Termenul de transmitere a rulajelor și/sau soldurilor conturilor este de:

- maximum 5 zile lucrătoare pentru solicitările care vizează o perioadă de până la 3 ani;

- maximum 10 zile lucrătoare pentru solicitările care vizează o perioadă mai mare de 3 ani.

b) Termenul de transmitere a informațiilor și documentelor privind operațiunile derulate prin respectivele conturi este de maximum 25 de zile lucrătoare de la data solicitării.

5. - Prin excepție de la prevederile pct. 3 din prezenta secțiune, până la data de 30 iunie 2016, instituțiile de credit pot transmite rulajele și/sau soldurile conturilor deschise la acestea, precum și informațiile și documentele privind operațiunile derulate prin respectivele conturi în formatul și modalitățile existente la data intrării în vigoare a ordinului.

6. - În cazul organizațiilor cooperatiste de credit, datele prevăzute la pct. 1 din prezenta secțiune se vor transmite centralizat de către casa centrală atât în nume propriu, cât și în numele cooperativelor de credit afiliate.

7. - Instrucțiunile cu privire la modul de transmitere a datelor și informațiilor sunt prevăzute în anexa A.

ANEXA A

INSTRUCȚIUNI

cu privire la modul de transmitere a datelor și informațiilor în baza art. 61 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Transmiterea de către entitățile raportoare, cu excepția instituțiilor de credit, se va face prin intermediul unei aplicații disponibile pe portalul ANAF, după autentificarea cu un certificat digital calificat, înregistrat pentru depunerea declarațiilor electronice.

Instrucțiunile de utilizare a sistemului se vor regăsi pe portalul ANAF internet, secțiunea "Servicii online".

Transmiterea de către instituțiile de credit a datelor și informațiilor în baza art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se va realiza prin intermediul conexiunii securizate, asigurată de către Ministerul Finanțelor Publice prin Serviciul de Telecomunicații Speciale.

Instrucțiunile de utilizare a sistemului se vor regăsi pe portalul ANAF extranet, meniul "Spațiul meu de lucru".

Pentru înregistrarea utilizatorilor în vederea schimbului de informații, instituțiile de credit vor îndeplini, în mod obligatoriu, următoarele cerințe și obligații:

Înrolarea

Poate face obiectul procedurii de înrolare persoana care reprezintă instituția de credit și este înregistrată în sistemul informatic al ANAF, denumită în continuare utilizator.

Utilizatorii le vor fi acordate roluri, unul dintre acestea fiind "administrator al drepturilor de acces", denumit în continuare administrator.

Procedura de înrolare a administratorului este diferită față de procedura de înrolare a utilizatorilor comuni.

Înregistrarea persoanelor cu rol de administrator se face informatic de către funcționarii organului fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la depunerea documentelor cuprinse în anexa A1. Modelul formularului de acceptanță este prevăzut în anexa A3.

Pentru alte roluri nu este necesară prezența fizică a persoanei și/sau prezentarea de documente scrise la ghișeu local al ANAF.

Conducerea instituțiilor de credit este obligată să asigure utilizatorilor drepturi de acces la aplicațiile informatice, în conformitate cu atribuțiile de serviciu stabilite în fișa postului.

Înregistrarea administratorului

Pentru a putea înregistra ceilalți utilizatori este obligatoriu ca fiecare instituție să aibă cel puțin un administrator înregistrat.

Se pot înregistra maximum două persoane cu drept de administrator pentru o instituție, inclusiv unitățile teritoriale subordonate acesteia. Aceste persoane vor gestiona toți utilizatorii unităților subordonate instituției.

Obligațiile administratorului

Pentru înregistrarea administratorului în sistemul informatic de management al identității este necesar ca acesta să se prezinte personal la organul fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social.

În cazul în care persoana cu drept de administrator nu mai este angajat al instituției sau în cazul pierderii certificatului digital utilizat la autentificare, instituția are obligația de a anunța imediat celălalt administrator, în vederea retragerii imediate a dreptului de administrator persoanei care nu mai îndeplinește condițiile minime pentru acest rol.

În situația în care a expirat perioada de valabilitate a instrumentului de autentificare deținut de persoana cu drept de administrator, se procedează la reînnoirea certificatului prin secțiunea Reînnoire, disponibilă în aplicație. Procedura de reînnoire este aceeași atât pentru administratori, cât și pentru utilizatori.

Revocarea/Retragerea dreptului de administrator se face de către reprezentanții legali ai instituției și se operează prin aplicație doar de către altă persoană cu rol de administrator din cadrul aceleiași instituții sau prin depunerea unei adrese scrise în acest sens la organele fiscale pe raza cărora instituția de credit are sediul social, în cazul în care are un singur administrator.

Gestiunea drepturilor administratorului

Dreptul de administrator va fi aprobat la organul fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social și se va aloca automat, după confirmarea corectitudinii datelor primite de la Autoritatea de certificare.

Dreptul de administrator al responsabilului cu securitatea va avea implicit alocat rolul de vizualizare a jurnalului de acces al tuturor utilizatorilor din cadrul instituției în care își desfășoară activitatea.

Ca urmare a acestui rol, persoana împuternicită cu rol de administrator va avea obligația salvării și arhivării periodice a jurnalului de acces.

Înrolarea utilizatorilor

Înregistrarea utilizatorilor comuni din cadrul instituției se va face electronic, prin aplicație, de către administrator, prin completarea informațiilor despre persoane și instrumentele de autentificare deținute, conform anexei A2.

Dreptul de utilizator va fi acordat funcționarilor din cadrul instituției care au ca atribuții, stabilite prin fișa postului, accesul la orice date disponibile prin serviciul informatic, necesare îndeplinirii atribuțiilor de serviciu.

Finalizarea procesului de înrolare va fi transmisă utilizatorilor prin e-mail.

Actualizarea datelor în urma procesului de reînnoire a instrumentului de autentificare

În cazul în care instrumentul de autentificare al administratorului este valabil, acesta va trimite, în format electronic, datele noilor instrumente de autentificare asociate titularilor.

În cazul în care a expirat instrumentul de autentificare al utilizatorului comun sau utilizatorului cu drept de administrator, se procedează la reînnoirea certificatului accesând opțiunea Reînnoire, disponibilă în cadrul aplicației.

Finalizarea procesului de actualizare a datelor în urma procesului de reînnoire a instrumentului de autentificare va fi transmisă utilizatorilor prin e-mail.

Gestiunea drepturilor utilizatorilor

Persoana împuternicită cu drepturi de administrator, denumită în continuare Administrator, va putea acorda/retrage roluri utilizatorilor din cadrul aceleiași instituții.

Administratorul va putea solicita prin aplicație înregistrarea utilizatorilor ce dețin un certificat digital și își desfășoară activitatea în aceeași instituție.

Administratorul și utilizatorii vor primi confirmarea înregistrării utilizatorilor din aceeași instituție, la adresa de e-mail specificată în formularul de înregistrare.

Administratorul va avea posibilitatea, prin aplicația pusă la dispoziție de DGTI, să consulte lista cu utilizatorii din aceeași instituție, înregistrați în sistemul de management al identității.

Acest funcționar va putea atribui, prin aplicație, roluri acestor utilizatori, în funcție de atribuțiile de serviciu ale fiecăruia.

Unui utilizator i se pot atribui mai multe drepturi, în funcție de atribuțiile de serviciu.

Persoana cu drept de administrator este responsabilă din partea instituției financiare cu privire la corectitudinea, completitudinea datelor și atribuirii drepturilor pentru utilizatorii din aceeași instituție.

sau, dacă este cazul, instituția va solicita un nou rol de administrator, conform procedurii de înrolare.

Revocarea dreptului de administrator se poate face doar de către altă persoană cu rol de administrator din cadrul aceleiași instituții sau prin prezentarea la ghișeu cu o adresă în care se specifică revocarea administratorului.

În cazul intervenirii unor modificări ale raporturilor de muncă ale utilizatorilor, iar noile atribuții nu impun accesul la sistemul informatic, instituția va solicita administratorului revocarea drepturilor de acces corespunzătoare utilizatorului.

Fiecare solicitare va avea asignat un status pentru identificare, iar în termen de maximum două zile lucrătoare de la afișarea în aplicația web a fișierului, acesta trebuie descărcat.

ANEXA A1

Documente ce trebuie depuse în vederea înregistrării administratorului

1. Carte de identitate a persoanei căreia i se va aloca rol de administrator - copie și original
2. Împuternicire din partea instituției, semnată și ștampilată de reprezentantul legal al acesteia
3. Fișierul de export al certificatului instalat în prealabil în browser, pe suport electronic
4. Anexa A3 - Formularul de acceptanță

Pentru a genera fișierul de export:

Pentru a obține certificatul digital în format fișier există două modalități:

1. Se intră pe site-ul autorității de certificare și se descarcă certificatul
2. Se face export de certificat din browserul utilizat:

Tools ->Internet Options ->Content ->Certificates

Certificat

Se selectează certificatul

Export

Next

Next

Next

Certificat

Introduceți numele cu care doriți să fie salvat certificatul

Next

Finish

Certificatul va fi salvat automat pe desktop cu extensia.cer.

ANEXA A2

Date ce trebuie completate online în sistemul informatic MFP - ANAF în vederea înregistrării utilizatorilor comuni

1. CNP utilizator
2. E-mailul utilizatorului
3. Funcția deținută în cadrul instituției
4. Departamentul în care își desfășoară activitatea
5. Instituția în care utilizatorul își desfășoară activitatea
6. Informațiile ce se preiau din fișierul de export al certificatului digital

Pentru preluarea informațiilor din fișierul de export al certificatului se parcurg următorii pași:

Preluare informații

- Se selectează butonul Caută certificat pentru încărcarea certificatului exportat

Preluare informații

- Se extrag datele din certificat:

☐ Autoritatea de certificare

☐ Data emiteri

☐ Data expirare

- Se completează secțiunea Informații personale:

☐ CNP

☐ Nume se completează automat după introducerea CNP-ului

☐ E-mail

☐ Funcția

☐ Departament

☐ Instituția

Informații certificat digital

- Se apasă butonul Înregistrează, pentru înregistrarea utilizatorului în sistem.

Pentru adăugarea rolurilor la un utilizator:

- se selectează utilizatorul;

- se alege rolul din secțiunea Roluri disponibile;

- se trece rolul dorit în secțiunea Roluri asignate.

Administrare roluri utilizator

Pentru reînnoirea certificatelor:

Reînnoirea certificatelor

ANEXA A3

Formular de acceptanță

Prin prezenta se certifică faptul ca au fost finalizate:

- conexiunea securizată prin care se va face transferul de date;
- dezvoltarea de către ambele părți a sistemelor informatice care permit schimbul fișierelor agreate;
- testarea de către ambele părți a tuturor modulelor sistemului informatic (portal).

Reprezentanții tehnici ai părților certifică faptul că Soluția poate fi promovată în producție în termen de 5 zile lucrătoare de la semnare:

Instituția de credit	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data
Serviciul de Telecomunicații Speciale	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data
Agentia Națională de					

Administrare Fiscală	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data

Coordonate de contact pentru soluționarea problemelor tehnice:

- din partea instituției de credit:

□ Nume:

□ Funcție:

□ E-mail:

□ Telefon:

- din partea STS:

□ Nume:

□ Funcție:

□ E-mail: support.dti@stsnet.ro

□ Telefon: 021 2022648

- din partea ANAF:

□ Nume:

□ Funcție:

□ E-mail:

□ Telefon:

(2) Instituțiile de credit, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică sunt obligate să comunice organului fiscal central, zilnic, următoarele informații:

a) lista titularilor persoane fizice, juridice sau altor entități fără personalitate juridică ce deschid ori închid conturi bancare sau de plăți, persoanelor care dețin dreptul de semnătură pentru conturile deschise la acestea, persoanelor care pretind că acționează în numele clientului, beneficiarilor reali ai titularilor de cont, împreună cu datele de identificare prevăzute la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, sau cu numerele unice de identificare atribuite fiecărei persoane/entități, după caz, precum și cu informațiile privind numărul IBAN și data deschiderii și închiderii pentru fiecare cont în parte;

b) lista persoanelor care au închiriat casete de valori, însoțite de datele de identificare prevăzute la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, sau de numerele unice de identificare atribuite fiecărei persoane/entități, după caz, împreună cu datele referitoare la încetarea contractelor de închiriere.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura de furnizare de informații conform art. 61 din Legea n... din 23/12/2015 :

SECȚIUNEA a II-a Furnizarea de informații conform art. 61 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

1. - Instituțiile de credit sunt obligate să comunice organului fiscal central, în fiecare zi lucrătoare, următoarele informații aferente zilei bancare anterioare:

a) lista titularilor persoane fizice, juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică ce deschid ori închid conturi, precum și datele de identificare ale persoanelor care dețin dreptul de semnătură pentru conturile deschise la acestea;

b) lista persoanelor care închiriază casete de valori, precum și încetarea contractului de închiriere.

Instituțiile de credit sunt instituțiile organizate și constituite în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare.

2. - Prin conturi se înțelege toate tipurile de conturi de care poate dispune un client, indiferent de monedă.

Prin informațiile furnizate la pct. 1 lit. a) se înțelege inclusiv modificările survenite după data deschiderii contului cu privire la cel puțin un element de structură din formatul de raportare pus la dispoziție de către ANAF.

3. - Transmiterea informațiilor se va face zilnic, prin depunerea unei declarații în format PDF cu fișier xml atașat, prin mijloace de transmitere la distanță, conform legii. Pentru depunerea declarației, instituțiile de credit trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică. Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență disponibil gratuit pe portalul ANAF, la adresa www.anaf.ro, secțiunea Declarații electronice.

4. - La prima transmitere în formatul de la pct. 3, instituțiile de credit vor comunica și următoarele:

- lista titularilor persoane fizice, juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care dețin conturi deschise la data de 30 iunie 2016, conturi închise în perioada 1 ianuarie 2010-30 iunie 2016, indiferent de data deschiderii, precum și datele de identificare ale persoanelor care au deținut/dețin dreptul de semnătură pentru acestea, după cum urmează:

• pentru datele aferente perioadei 1 ianuarie 2010-31 decembrie 2015, conform evidențelor proprii în sistemele informatice la data raportării;

• pentru datele aferente perioadei 1 ianuarie 2016-30 iunie 2016, conform formatului stabilit la pct. 3;

- lista persoanelor care au închiriat casete de valori, cu contract valabil la data de 30 iunie 2016.

5. - Prin excepție de la prevederile pct. 3 din prezenta secțiune, instituțiile de credit vor transmite zilnic până la data de 30 iunie 2016 informațiile prevăzute la pct. 1 din prezenta secțiune, într-un format simplificat pus la dispoziție pe perioada tranzitorie pe portal de către ANAF.

6. - În cazul organizațiilor cooperatiste de credit, datele prevăzute la pct. 1 din prezenta secțiune se vor transmite centralizat de către casa centrală atât în nume propriu, cât și în numele cooperativelor de credit afiliate.

7. - Instrucțiunile cu privire la modul de transmitere a datelor și informațiilor sunt prevăzute în anexa A.

ANEXA A

INSTRUCȚIUNI

cu privire la modul de transmitere a datelor și informațiilor în baza art. 61 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Transmiterea de către entitățile raportoare, cu excepția instituțiilor de credit, se va face prin intermediul unei aplicații disponibile pe portalul ANAF, după autentificarea cu un certificat digital calificat, înregistrat pentru depunerea declarațiilor electronice.

Instrucțiunile de utilizare a sistemului se vor regăsi pe portalul ANAF internet, secțiunea "Servicii online".

Transmiterea de către instituțiile de credit a datelor și informațiilor în baza art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se va realiza prin intermediul conexiunii securizate, asigurată de către Ministerul Finanțelor Publice prin Serviciul de Telecomunicații Speciale.

Instrucțiunile de utilizare a sistemului se vor regăsi pe portalul ANAF extranet, meniul "Spațiul meu de lucru".

Pentru înregistrarea utilizatorilor în vederea schimbului de informații, instituțiile de credit vor îndeplini, în mod obligatoriu, următoarele cerințe și obligații:

Înrolarea

Poate face obiectul procedurii de înrolare persoana care reprezintă instituția de credit și este înregistrată în sistemul informatic al ANAF, denumită în continuare utilizator.

Utilizatorilor le vor fi acordate roluri, unul dintre acestea fiind "administrator al drepturilor de acces", denumit în continuare administrator.

Procedura de înrolare a administratorului este diferită față de procedura de înrolare a utilizatorilor comuni.

Înregistrarea persoanelor cu rol de administrator se face informatic de către funcționarii organului fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la depunerea documentelor cuprinse în anexa A1. Modelul formularului de acceptanță este prevăzut în anexa A3.

Pentru alte roluri nu este necesară prezența fizică a persoanei și/sau prezentarea de documente scrise la ghișeu local al ANAF.

Conducerea instituțiilor de credit este obligată să asigure utilizatorilor drepturi de acces la aplicațiile informatice, în conformitate cu atribuțiile de serviciu stabilite în fișa postului.

Înregistrarea administratorului

Pentru a putea înregistra ceilalți utilizatori este obligatoriu ca fiecare instituție să aibă cel puțin un administrator înregistrat.

Se pot înregistra maximum două persoane cu drept de administrator pentru o instituție, inclusiv unitățile teritoriale subordonate acesteia. Aceste persoane vor gestiona toți utilizatorii unităților subordonate instituției.

Obligațiile administratorului

Pentru înregistrarea administratorului în sistemul informatic de management al identității este necesar ca acesta să se prezinte personal la organul fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social.

În cazul în care persoana cu drept de administrator nu mai este angajat al instituției sau în cazul pierderii certificatului digital utilizat la autentificare, instituția are obligația de a anunța imediat celălalt administrator, în vederea retragerii imediate a dreptului de administrator persoanei care nu mai îndeplinește condițiile minime pentru acest rol.

În situația în care a expirat perioada de valabilitate a instrumentului de autentificare deținut de persoana cu drept de administrator, se procedează la reînnoirea certificatului prin secțiunea Reînnoire, disponibilă în aplicație. Procedura de reînnoire este aceeași atât pentru administratori, cât și pentru utilizatori.

Revocarea/Retragerea dreptului de administrator se face de către reprezentanții legali ai instituției și se operează prin aplicație doar de către altă persoană cu rol de administrator din cadrul aceleiași instituții sau prin depunerea unei adrese scrise în acest sens la organele fiscale pe raza cărora instituția de credit are sediul social, în cazul în care are un singur administrator.

Gestiunea drepturilor administratorului

Dreptul de administrator va fi aprobat la organul fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social și se va aloca automat, după confirmarea corectitudinii datelor primite de la Autoritatea de certificare.

Dreptul de administrator al responsabilului cu securitatea va avea implicit alocat rolul de vizualizare a jurnalului de accese al tuturor utilizatorilor din cadrul instituției în care își desfășoară activitatea.

Ca urmare a acestui rol, persoana împuternicită cu rol de administrator va avea obligația salvării și arhivării periodice a jurnalului de accese.

Înrolarea utilizatorilor

Înregistrarea utilizatorilor comuni din cadrul instituției se va face electronic, prin aplicație, de către administrator, prin completarea informațiilor despre persoane și instrumentele de autentificare deținute, conform anexei A2.

Dreptul de utilizator va fi acordat funcționarilor din cadrul instituției care au ca atribuții, stabilite prin fișa postului, accesul la orice date disponibile prin serviciul informatic, necesare îndeplinirii atribuțiilor de serviciu.

Finalizarea procesului de înrolare va fi transmisă utilizatorilor prin e-mail.

Actualizarea datelor în urma procesului de reînnoire a instrumentului de autentificare

În cazul în care instrumentul de autentificare al administratorului este valabil, acesta va trimite, în format electronic, datele noilor instrumente de autentificare asociate titularilor.

În cazul în care a expirat instrumentul de autentificare al utilizatorului comun sau utilizatorului cu drept de administrator, se procedează la reînnoirea certificatului accesând opțiunea Reînnoire, disponibilă în cadrul aplicației.

Finalizarea procesului de actualizare a datelor în urma procesului de reînnoire a instrumentului de autentificare va fi transmisă utilizatorilor prin e-mail.

Gestiunea drepturilor utilizatorilor

Persoana împuternicită cu drepturi de administrator, denumită în continuare Administrator, va putea acorda/retrage roluri utilizatorilor din cadrul aceleiași instituții.

Administratorul va putea solicita prin aplicație înregistrarea utilizatorilor ce dețin un certificat digital și își desfășoară activitatea în aceeași instituție.

Administratorul și utilizatorii vor primi confirmarea înregistrării utilizatorilor din aceeași instituție, la adresa de e-mail specificată în formularul de înregistrare.

Administratorul va avea posibilitatea, prin aplicația pusă la dispoziție de DGTL, să consulte lista cu utilizatorii din aceeași instituție, înregistrați în sistemul de management al identității.

Acest funcționar va putea atribui, prin aplicație, roluri acestor utilizatori, în funcție de atribuțiile de serviciu ale fiecăruia.

Unui utilizator i se pot atribui mai multe drepturi, în funcție de atribuțiile de serviciu.

Persoana cu drept de administrator este responsabilă din partea instituției financiare cu privire la corectitudinea, completitudinea datelor și atribuirii drepturilor pentru utilizatorii din aceeași instituție.

Dacă Administratorului i se retrage dreptul de către reprezentanții legali ai instituției, cea de-a doua persoană cu rol de administrator va retrage rolul prin aplicație sau, dacă este cazul, instituția va solicita un nou rol de administrator, conform procedurii de înrolare.

Revocarea dreptului de administrator se poate face doar de către altă persoană cu rol de administrator din cadrul aceleiași instituții sau prin prezentarea la ghișeu cu o adresă în care se specifică revocarea administratorului.

În cazul intervenirii unor modificări ale raporturilor de muncă ale utilizatorilor, iar noile atribuții nu impun accesul la sistemul informatic, instituția va solicita administratorului revocarea drepturilor de acces corespunzătoare utilizatorului.

Fiecare solicitare va avea asignat un status pentru identificare, iar în termen de maximum două zile lucrătoare de la afișarea în aplicația web a fișierului, acesta trebuie descărcat.

ANEXA A1

Documente ce trebuie depuse în vederea înregistrării administratorului

1. Carte de identitate a persoanei căreia i se va aloca rol de administrator - copie și original
2. Împuternicire din partea instituției, semnată și ștampilată de reprezentantul legal al acesteia
3. Fișierul de export al certificatului instalat în prealabil în browser, pe suport electronic
4. Anexa A3 - Formularul de acceptanță

Pentru a genera fișierul de export:

Pentru a obține certificatul digital în format fișier există două modalități:

1. Se intră pe site-ul autorității de certificare și se descarcă certificatul
2. Se face export de certificat din browserul utilizat:

Tools ->Internet Options ->Content ->Certificates

Certificat

Se selectează certificatul

Export

Next

Next

Next

Certificat

Introduceți numele cu care doriți să fie salvat certificatul

Next

Finish

Certificatul va fi salvat automat pe desktop cu extensia.cer.

ANEXA A2

Date ce trebuie completate online în sistemul informatic MFP - ANAF în vederea înregistrării utilizatorilor comuni

1. CNP utilizator
2. E-mailul utilizatorului
3. Funcția deținută în cadrul instituției
4. Departamentul în care își desfășoară activitatea
5. Instituția în care utilizatorul își desfășoară activitatea

Pentru preluarea informațiilor din fișierul de export al certificatului se parcurg următorii pași:

Preluare informații

- Se selectează butonul Caută certificat pentru încărcarea certificatului exportat

Preluare informații

- Se extrag datele din certificat:

☐ Autoritatea de certificare

☐ Data emitere

☐ Data expirare

- Se completează secțiunea Informații personale:

☐ CNP

☐ Nume se completează automat după introducerea CNP-ului

☐ E-mail

☐ Funcția

☐ Departament

☐ Instituția

Informații certificat digital

- Se apasă butonul Înregistrează, pentru înregistrarea utilizatorului în sistem.

Pentru adăugarea rolurilor la un utilizator:

- se selectează utilizatorul;

- se alege rolul din secțiunea Roluri disponibile;

- se trece rolul dorit în secțiunea Roluri asignate.

Administrare roluri utilizator

Pentru reînnoirea certificatelor:

Reînnoirea certificatelor

ANEXA A3

Formular de acceptanță

Prin prezenta se certifică faptul ca au fost finalizate:

- conexiunea securizată prin care se va face transferul de date;
- dezvoltarea de către ambele părți a sistemelor informatice care permit schimbul fișierelor agreate;
- testarea de către ambele părți a tuturor modulelor sistemului informatic (portal).

Reprezentanții tehnici ai părților certifică faptul că Soluția poate fi promovată în producție în termen de 5 zile lucrătoare de la semnare:

Instituția de credit	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data
Serviciul de Telecomunicații Speciale	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data
Agencia Națională de Administrare Fiscală	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data

Coordonate de contact pentru soluționarea problemelor tehnice:

- din partea instituției de credit:

☐ Nume:

☐ Funcție:

☐ E-mail:

☐ Telefon:

- din partea STS:

☐ Nume:

☐ Funcție:

☐ E-mail: support.dti@stsnet.ro

☐ Telefon: 021 2022648

- din partea ANAF:

☐ Nume:

☐ Funcție:

☐ E-mail:

☐ Telefon:

(3) Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor transmite lunar către A.N.A.F. rapoartele pentru tranzacții cu sume în numerar, rapoartele privind transferurile externe în și din conturi și rapoartele privind activitățile de remitere de bani primite de la entitățile raportoare care au obligația transmiterii informațiilor respective către Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura de furnizare de informații conform art. 61 din Legea n... din 23/12/2015 :

SECȚIUNEA a III-a Furnizarea de informații conform art. 61 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

1. - Persoanele fizice, persoanele juridice și orice alte entități care au obligația transmiterii de informații către Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor, potrivit Legii nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare, transmit concomitent și pe același format informațiile respective și către ANAF.

2. - Entitățile raportoare vor respecta dispozițiile Deciziei Plenului Oficiului Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor privind forma și conținutul Raportului de tranzacții suspecte, ale Raportului de tranzacții cu numerar și ale Raportului de transferuri externe.

3. - Entitățile raportoare vor transmite informațiile prevăzute la pct. 1 din prezenta secțiune după cum urmează:

- rapoartele de tranzacții cu numerar și transferuri externe, în formatul electronic utilizat pentru raportarea către ONPCSB, prin intermediul unei aplicații disponibile pe portalul ANAF;

- rapoartele de tranzacții suspecte, prin intermediul unei aplicații informatice, conform instrucțiunilor de accesare și completare cuprinse în anexa publicată pe portalul ANAF.

4. - În cazul organizațiilor cooperatiste de credit, datele prevăzute la pct. 1 din prezenta secțiune se vor transmite centralizat de către casa centrală atât în nume propriu, cât și în numele cooperativelor de credit afiliate.

5. - Instrucțiunile cu privire la modul de accesare, de transmitere a datelor și a informațiilor de către instituțiile de credit sunt prevăzute în anexa A.

ANEXA A

INSTRUCȚIUNI

cu privire la modul de transmitere a datelor și informațiilor în baza art. 61 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Transmiterea de către entitățile raportoare, cu excepția instituțiilor de credit, se va face prin intermediul unei aplicații disponibile pe portalul ANAF, după autentificarea cu un certificat digital calificat, înregistrat pentru depunerea declarațiilor electronice.

Instrucțiunile de utilizare a sistemului se vor regăsi pe portalul ANAF internet, secțiunea "Servicii online".

Transmiterea de către instituțiile de credit a datelor și informațiilor în baza art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se va realiza prin intermediul conexiunii securizate, asigurată de către Ministerul Finanțelor Publice prin Serviciul de Telecomunicații Speciale.

Instrucțiunile de utilizare a sistemului se vor regăsi pe portalul ANAF extranet, meniul "Spațiul meu de lucru".

Pentru înregistrarea utilizatorilor în vederea schimbului de informații, instituțiile de credit vor îndeplini, în mod obligatoriu, următoarele cerințe și obligații:

Înrolarea

Poate face obiectul procedurii de înrolare persoana care reprezintă instituția de credit și este înregistrată în sistemul informatic al ANAF, denumită în continuare utilizator.

Utilizatorilor le vor fi acordate roluri, unul dintre acestea fiind "administrator al drepturilor de acces", denumit în continuare administrator.

Procedura de înrolare a administratorului este diferită față de procedura de înrolare a utilizatorilor comuni.

Înregistrarea persoanelor cu rol de administrator se face informatic de către funcționarii organului fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la depunerea documentelor cuprinse în anexa A1. Modelul formularului de acceptanță este prevăzut în anexa A3.

Pentru alte roluri nu este necesară prezența fizică a persoanei și/sau prezentarea de documente scrise la ghișeul local al ANAF.

Conducerea instituțiilor de credit este obligată să asigure utilizatorilor drepturi de acces la aplicațiile informatice, în conformitate cu atribuțiile de serviciu stabilite în fișa postului.

Înregistrarea administratorului

Pentru a putea înregistra ceilalți utilizatori este obligatoriu ca fiecare instituție să aibă cel puțin un administrator înregistrat.

Se pot înregistra maximum două persoane cu drept de administrator pentru o instituție, inclusiv unitățile teritoriale subordonate acesteia. Aceste persoane vor gestiona toți utilizatorii unităților subordonate instituției.

Obligațiile administratorului

Pentru înregistrarea administratorului în sistemul informatic de management al identității este necesar ca acesta să se prezinte personal la organul fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social.

În cazul în care persoana cu drept de administrator nu mai este angajat al instituției sau în cazul pierderii certificatului digital utilizat la autentificare, instituția are obligația de a anunța imediat celălalt administrator, în vederea retragerii imediate a dreptului de administrator persoanei care nu mai îndeplinește condițiile minime pentru acest rol.

În situația în care a expirat perioada de valabilitate a instrumentului de autentificare deținut de persoana cu drept de administrator, se procedează la reînnoirea certificatului prin secțiunea Reînnoire, disponibilă în aplicație. Procedura de reînnoire este aceeași atât pentru administratori, cât și pentru utilizatori.

Revocarea/Retragerea dreptului de administrator se face de către reprezentanții legali ai instituției și se operează prin aplicație doar de către altă persoană cu rol de administrator din cadrul aceleiași instituții sau prin depunerea unei adrese scrise în acest sens la organele fiscale pe raza cărora instituția de credit are sediul social, în cazul în care are un singur administrator.

Gestiunea drepturilor administratorului

Dreptul de administrator va fi aprobat la organul fiscal pe raza căruia instituția de credit are sediul social și se va aloca automat, după confirmarea corectitudinii datelor primite de la Autoritatea de certificare.

Dreptul de administrator al responsabilului cu securitatea va avea implicit alocat rolul de vizualizare a jurnalului de accese al tuturor utilizatorilor din cadrul instituției în care își desfășoară activitatea.

Ca urmare a acestui rol, persoana împuternicită cu rol de administrator va avea obligația salvării și arhivării periodice a jurnalului de accese.

Înrolarea utilizatorilor

Înregistrarea utilizatorilor comuni din cadrul instituției se va face electronic, prin aplicație, de către administrator, prin completarea informațiilor despre persoane și instrumentele de autentificare deținute, conform anexei A2.

Dreptul de utilizator va fi acordat funcționarilor din cadrul instituției care au ca atribuții, stabilite prin fișa postului, accesul la orice date disponibile prin serviciul informatic, necesare îndeplinirii atribuțiilor de serviciu.

Finalizarea procesului de înrolare va fi transmisă utilizatorilor prin e-mail.

Actualizarea datelor în urma procesului de reînnoire a instrumentului de autentificare

În cazul în care instrumentul de autentificare al administratorului este valabil, acesta va trimite, în format electronic, datele noilor instrumente de autentificare asociate titularilor.

În cazul în care a expirat instrumentul de autentificare al utilizatorului comun sau utilizatorului cu drept de administrator, se procedează la reînnoirea certificatului accesând opțiunea Reînnoire, disponibilă în cadrul aplicației.

Finalizarea procesului de actualizare a datelor în urma procesului de reînnoire a instrumentului de autentificare va fi transmisă utilizatorilor prin e-mail.

Gestiunea drepturilor utilizatorilor

Persoana împuternicită cu drepturi de administrator, denumită în continuare Administrator, va putea acorda/retrage roluri utilizatorilor din cadrul aceleiași instituții.

Administratorul va putea solicita prin aplicație înregistrarea utilizatorilor ce dețin un certificat digital și își desfășoară activitatea în aceeași instituție.

Administratorul și utilizatorii vor primi confirmarea înregistrării utilizatorilor din aceeași instituție, la adresa de e-mail specificată în formularul de înregistrare.

Administratorul va avea posibilitatea, prin aplicația pusă la dispoziție de DGTI, să consulte lista cu utilizatorii din aceeași instituție, înregistrați în sistemul de management al identității.

Acest funcționar va putea atribui, prin aplicație, roluri acestor utilizatori, în funcție de atribuțiile de serviciu ale fiecăruia.

Unui utilizator i se pot atribui mai multe drepturi, în funcție de atribuțiile de serviciu.

Persoana cu drept de administrator este responsabilă din partea instituției financiare cu privire la corectitudinea, completitudinea datelor și atribuirii drepturilor pentru utilizatorii din aceeași instituție.

Dacă Administratorului i se retrage dreptul de către reprezentanții legali ai instituției, cea de-a doua persoană cu rol de administrator va retrage rolul prin aplicație sau, dacă este cazul, instituția va solicita un nou rol de administrator, conform procedurii de înrolare.

Revocarea dreptului de administrator se poate face doar de către altă persoană cu rol de administrator din cadrul aceleiași instituții sau prin prezentarea la ghișeu cu o adresă în care se specifică revocarea administratorului.

În cazul intervenirii unor modificări ale raporturilor de muncă ale utilizatorilor, iar noile atribuții nu impun accesul la sistemul informatic, instituția va solicita administratorului revocarea drepturilor de acces corespunzătoare utilizatorului.

Fiecare solicitare va avea asignat un status pentru identificare, iar în termen de maximum două zile lucrătoare de la afișarea în aplicația web a fișierului, acesta trebuie descărcat.

ANEXA A1

Documente ce trebuie depuse în vederea înregistrării administratorului

1. Carte de identitate a persoanei căreia i se va aloca rol de administrator - copie și original
2. Împuternicire din partea instituției, semnată și ștampilată de reprezentantul legal al acesteia
3. Fișierul de export al certificatului instalat în prealabil în browser, pe suport electronic
4. Anexa A3 - Formularul de acceptanță

Pentru a obține certificatul digital în format fișier există două modalități:

1. Se intră pe site-ul autorității de certificare și se descarcă certificatul
2. Se face export de certificat din browserul utilizat:

Tools ->Internet Options ->Content ->Certificates

Certificat

Se selectează certificatul

Export

Next

Next

Next

Certificat

Introduceți numele cu care doriți să fie salvat certificatul

Next

Finish

Certificatul va fi salvat automat pe desktop cu extensia.cer.

ANEXA A2

Date ce trebuie completate online în sistemul informatic MFP - ANAF în vederea înregistrării utilizatorilor comuni

1. CNP utilizator
2. E-mailul utilizatorului
3. Funcția deținută în cadrul instituției
4. Departamentul în care își desfășoară activitatea
5. Instituția în care utilizatorul își desfășoară activitatea
6. Informațiile ce se preiau din fișierul de export al certificatului digital

Pentru preluarea informațiilor din fișierul de export al certificatului se parcurg următorii pași:

Preluare informații

- Se selectează butonul Caută certificat pentru încărcarea certificatului exportat

Preluare informații

- Se extrag datele din certificat:

☐ Autoritatea de certificare

☐ Data emiteri

☐ Data expirare

- Se completează secțiunea Informații personale:

☐ CNP

☐ Nume se completează automat după introducerea CNP-ului

☐ E-mail

☐ Funcția

☐ Departament

☐ Instituția

Informații certificat digital

- Se apasă butonul Înregistrează, pentru înregistrarea utilizatorului în sistem.

Pentru adăugarea rolurilor la un utilizator:

- se selectează utilizatorul;

- se alege rolul din secțiunea Roluri disponibile;

- se trece rolul dorit în secțiunea Roluri asignate.

Administrare roluri utilizator

Pentru reînnoirea certificatelor:

Reînnoirea certificatelor

ANEXA A3

Formular de acceptanță

Prin prezenta se certifică faptul ca au fost finalizate:

- conexiunea securizată prin care se va face transferul de date;
- dezvoltarea de către ambele părți a sistemelor informatice care permit schimbul fișierelor agreate;
- testarea de către ambele părți a tuturor modulelor sistemului informatic (portal).

Reprezenții tehnici ai părților certifică faptul că Soluția poate fi promovată în producție în termen de 5 zile lucrătoare de la semnare:

Instituția de credit	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data
Serviciul de Telecomunicații Speciale	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data
Agencia Națională de Administrare Fiscală	Reprezentant tehnic	Funcția	Semnătura	Observații	Data

Coordonate de contact pentru soluționarea problemelor tehnice:

- din partea instituției de credit:

☐ Nume:

☐ Funcție:

☐ E-mail:

☐ Telefon:

- din partea STS:

☐ Nume:

☐ Funcție:

☐ E-mail: support.dti@stsnet.ro

- din partea ANAF:

□ Nume:

□ Funcție:

□ E-mail:

□ Telefon:

SECȚIUNEA a IV-a Gestiunea datelor obținute în baza prevederilor art. 61 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Prin excepție de la prevederile art. 11 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, informațiile obținute potrivit art. 61 alin. (1), alin. (2) lit. b) și alin. (4) din același act normativ sunt utilizate doar în scopul îndeplinirii atribuțiilor specifice ale organului fiscal central.

În activitatea de stocare, gestionare, prelucrare, analiză și valorificare se vor avea în vedere următoarele principii:

- protecția datelor cu caracter personal ale raportorilor;

- asigurarea securității fizice și informatice a sistemelor de stocare a datelor;

- valorificarea datelor numai în condițiile legii.

Persoanele desemnate în vederea desfășurării activităților de stocare, gestionare, prelucrare, analiză și valorificare au obligația de păstrare a secretului fiscal, în caz contrar fiind aplicabile prevederile Codului penal cu privire la activitatea de divulgare a informațiilor secrete de serviciu sau nepublice.

(4) Prin excepție de la prevederile art. 11 alin. (3), informațiile obținute potrivit alin. (1) și (3) sunt utilizate doar în scopul îndeplinirii atribuțiilor specifice ale organului fiscal central.

(5) Instituțiile de credit, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică păstrează informațiile prevăzute la alin. (2) pentru o perioadă de 10 ani de la data încetării relației de afaceri cu clientul ori de la data efectuării tranzacției ocazionale.

(6) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 111/2020 începând cu 15.07.2020.

Art. 61¹. - Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare

(1) Pe baza datelor și informațiilor primite conform art. 61, A.N.A.F. organizează și operaționalizează Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN.

(2) Registrul prevăzut la alin. (1) permite identificarea, în timp util, a tuturor persoanelor fizice sau juridice care dețin sau controlează conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN, astfel cum sunt definite în Regulamentul (UE) nr. 260/2012 al Parlamentului European și al Consiliului sau casete de valori deținute la o instituție de credit de pe teritoriul României.

(3) Următoarele informații sunt accesibile prin intermediul registrului prevăzut la alin. (1):

a) pentru titularul de cont-client, persoanele care dețin dreptul de semnătură pentru conturile deschise și orice persoană care pretinde că acționează în numele clientului: numele, însoțit de celelalte date de identificare prevăzute la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, sau de numărul unic de înregistrare în cazul nerezidenților, după caz;

b) pentru beneficiarul real al titularului de cont-client: numele, însoțit de celelalte date de identificare prevăzute la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, sau de numărul unic de înregistrare în cazul nerezidenților, după caz;

c) pentru contul bancar sau de plăți: numărul IBAN și data deschiderii și închiderii contului;

d) pentru casetele de valori: numele concesionarului, însoțit de celelalte date de identificare prevăzute la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, sau de numărul unic de identificare în cazul nerezidenților, după caz, și durata perioadei de concesiune.

(4) Organul fiscal central, la cererea justificată a organului fiscal local sau a altei autorități publice centrale și locale, transmite informațiile de la alin. (3) lit. a) și c) în scopul îndeplinirii de către aceste autorități a atribuțiilor prevăzute de lege.

(5) Autoritățile și instituțiile prevăzute la art. 1 din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, au acces la informațiile din registrul prevăzut la alin. (1) pentru îndeplinirea obligațiilor care le revin acestora în temeiul Legii nr. 129/2019, respectiv în domeniul combaterii spălării banilor sau al finanțării terorismului. Informațiile din registrul prevăzut la alin. (1) sunt direct accesibile, fără întârziere și fără a fi filtrate Oficiului Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor.

(6) Solicitarea și transmiterea de informații prevăzute la alin. (4), precum și accesul la informații prevăzut la alin. (5) se fac prin intermediul unui sistem informatic, pe bază de protocol încheiat de autoritățile și instituțiile respective cu A.N.A.F. Informațiile cu privire la încheierea protocoalelor dintre autoritățile și instituțiile prevăzute la art. 1 din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, sau dintre alte autorități publice centrale sau locale și A.N.A.F., vor fi publicate atât pe pagina proprie de internet a instituțiilor/autorităților respective, cât și pe pagina de internet a A.N.A.F.

(7) Informațiile prevăzute în registrul prevăzut la alin. (1) sunt păstrate pentru o perioadă de zece ani de la încetarea relației de afaceri dintre entitățile prevăzute la art. 61 alin. (1) și clienți.

(8) Organizarea și funcționarea registrului prevăzut la alin. (1) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 111/2020 începând cu 15.07.2020.

Art. 62. - Obligația instituțiilor financiare de a furniza informații privind contribuabilii nerezidenți

(1) În scopul realizării schimbului de informații privind contribuabilii rezidenți ai statelor cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional și pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale, instituțiile financiare, inclusiv instituțiile de credit, au obligația să declare anual organului fiscal din cadrul A.N.A.F. informații de natură financiară referitoare la conturile deschise și/sau închise de contribuabilii menționați în acest alineat la astfel de instituții.

(2) Prin ordin al ministrului finanțelor publice, avizat de Banca Națională a României și Autoritatea de Supraveghere Financiară, se stabilesc:

a) instituțiile financiare, inclusiv instituțiile de credit, care au obligația de declarare;

Punere în aplicare prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL IX Stabilirea instituțiilor financiare care au obligația de declarare

Art. 66. - (1) Termenul "instituție financiară raportoare" înseamnă orice instituție financiară dintr-o jurisdicție raportoare care nu este o instituție financiară nonraportoare.

(2) Instituția financiară dintr-o jurisdicție participantă, așa cum este definită la art. 4 pct. 7, este "rezidentă" într-o jurisdicție participantă dacă este supusă cadrului legal al respectivei jurisdicții participante.

(3) În scopul aplicării prezentului ordin, în cazul în care o fiducie/un trust, după caz, este o instituție financiară, indiferent în ce jurisdicție participantă are rezidența fiscală, fiducia/trustul este considerat(ă) a se supune cadrului legal al respectivei jurisdicții participante dacă unul sau mai mulți dintre administratorii săi sunt rezidenți în respectiva jurisdicție participantă, cu excepția situației în care fiducia/trustul efectuează raportările conform prezentului ordin în jurisdicția în care este rezident(ă).

(4) În scopul aplicării prezentului ordin, în cazul în care o instituție financiară, alta în afară de fiducie/trust, după caz, nu are o rezidență fiscală, fie pentru că este considerată ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal sau este localizată într-o jurisdicție care nu impozitează veniturile, atunci această instituție financiară este considerată ca fiind rezidentă a jurisdicției participante și este, în consecință, o instituție financiară a jurisdicției participante respective dacă:

a) este înființată în baza legilor din jurisdicția participantă; sau

b) locul conducerii sale efective se află în jurisdicția participantă; sau

c) se supune supravegherii financiare din jurisdicția participantă.

(5) În scopul aplicării prezentului ordin, în cazul în care o instituție financiară, alta decât o fiducie/un trust, după caz, are rezidența în două sau mai multe jurisdicții participante, această instituție financiară se va supune obligațiilor de raportare și de diligență fiscală din jurisdicția participantă în care își administrează contul/conturile financiar(e).

- (6) În scopul aplicării prezentului ordin, termenul "sucursală" înseamnă un loc de afaceri sau un birou al unei instituții financiare care este considerat o sucursală în temeiul legislației privind înființarea într-o jurisdicție sau care este reglementat în alt mod de legislația unei jurisdicții ca fiind diferită de alte locuri de afaceri sau birouri sau sucursale ale instituției financiare.
- (7) O sucursală include un loc de afaceri al instituției financiare localizat într-o jurisdicție în care instituția financiară este rezidentă și un birou al instituției financiare localizat într-o jurisdicție în care instituția financiară este înființată sau funcționează.
- (8) Toate unitățile, punctele de afaceri sau birourile instituției financiare raportoare dintr-o singură jurisdicție vor fi considerate drept o singură sucursală.
- Art. 67. - Termenul "instituție financiară" înseamnă o instituție de custodie, o instituție depozitară, o entitate de investiții sau o companie de asigurări determinată.
- Art. 68. - (1) Termenul "instituție de custodie" înseamnă orice entitate care deține, ca parte substanțială a activității sale, active financiare în contul unor terți.
- (2) O entitate deține, ca parte substanțială a activității sale, active financiare în contul unor terți dacă venitul brut al entității atribuit deținerii de active financiare și serviciilor financiare conexe este egal sau mai mare de 20% din venitul brut al entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele:
- a) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie dinaintea anului în care se efectuează calculul sau în ultima zi a perioadei contabile care nu este un an calendaristic anterior anului în care se efectuează calculul; sau
 - b) perioada în cursul căreia entitatea a existat.
- (3) Termenul "venit atribuit deținerii de active financiare și servicii financiare conexe" se referă la:
- a) onorarii pentru custodia, administrarea contului și taxe de transfer;
 - b) comisioanele și taxele câștigate din executarea și taxarea tranzacțiilor de titluri cu privire la activele financiare deținute în custodie;
 - c) veniturile câștigate din extinderea creditului către clienți cu privire la activele financiare deținute în custodie sau obținute printr-o extindere de credit;
 - d) venituri câștigate pe o plajă de licitare a activelor financiare deținute în custodie;
 - e) onorarii pentru furnizarea consultațiilor financiare în legătură cu activele financiare deținute sau susceptibil să fie deținute în custodie de entitate; și
 - f) pentru serviciile de compensare și decontare.
- (4) Entitățile care sunt considerate instituții de custodie definite potrivit prevederilor Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, precum și legislației conexe, presupun, în general:
- a) băncile de custodie;
 - b) brokerii și
 - c) depozitari centrali de valori mobiliare.
- (5) În general, depozitarii centrali de valori mobiliare vor fi considerați instituții financiare raportoare în ceea ce privește conturile financiare și, prin urmare, responsabili pentru îndeplinirea tuturor obligațiilor de raportare, cu excepția situațiilor prevăzute la alin. (6) și (7).
- (6) În situația în care relațiile cu titularii de cont, în ceea ce privește gestionarea contului și procedura de cunoaștere a clientului, sunt menținute și aplicate de către alte instituții financiare în calitatea lor de instituții financiare raportoare, depozitarii centrali de valori mobiliare nu au obligația de a raporta conturile financiare, considerându-se că nu administrează conturi financiare.
- (7) În situația în care depozitarii centrali de valori mobiliare îndeplinesc funcții de actualizare statistică a datelor legate de conturi financiare și nu administrează în mod obișnuit activele conturilor financiare, nu au obligația de raportare a conturilor financiare, considerându-se că nu administrează conturi financiare.
- Art. 69. - (1) În sensul prezentului ordin termenul "instituție depozitară" înseamnă orice instituție de credit definită conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, care atrage depozite și alte fonduri rambursabile de la public și acordă credite în cont propriu.
- (2) O instituție depozitară este considerată a fi implicată în "activități bancare" dacă, în cadrul obișnuit al activității sale cu clienții, definită de prevederile art. 7 alin. (1) pct. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, instituția atrage depozite sau alte investiții similare de fonduri și se angajează în mod regulat în una sau multe dintre activitățile de mai jos:
- a) acordă împrumuturi personale, ipotecare, industriale sau de altă natură și oferă extindere de credite;
 - b) cumpără, vinde, reduce sau negociază conturi de creanțe, obligații de plată în tranșe, bilete la ordin, trate, cecuri, cambii, acceptări sau alte certificate de îndatorare;
 - c) emite scrisori de garanție și negociază trate utilizate în temeiul acestora;
 - d) dobândește calitatea de fiduciar în cadrul unei construcții juridice de tip fiducie potrivit prevederilor art. 776 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - e) finanțează tranzacții de schimb valutar; sau
 - f) încheie, cumpără sau vinde contracte de leasing financiar sau active luate în leasing.
- (3) În categoria instituțiilor depozitare, definite conform prezentului ordin, se încadrează instituțiile de credit prevăzute la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:
- a) bănci;
 - b) organizații cooperatiste de credit;
 - c) bănci de economisire și creditare în domeniul locativ;
 - d) bănci de credit ipotecar.
- (4) În categoria instituțiilor depozitare definite conform prezentului ordin se încadrează și casele de ajutor reciproc, reglementate potrivit legislației specifice.
- (5) O instituție nu este considerată a fi angajată într-o activitate bancară dacă instituția acceptă depozite de la persoane, doar ca garanții aferente unei vânzări sau închirierii de bunuri imobile sau conform unei alte convenții financiare între instituție și persoana care deține depozitul la această entitate. Depozitele - garanții (colaterale) pot fi constituite de persoană în favoarea instituției doar la o instituție de credit.
- (6) Instituțiilor emitente de monedă electronică, care sunt reglementate de prevederile Legii nr. 127/2011 privind activitatea de emisie de moneda electronică, cu modificările ulterioare, nu sunt considerate a fi instituții depozitare, având în vedere că primirea de fonduri destinate emiterii de monedă electronică, respectiv prestării de servicii de plată, nu este considerată atragere de depozite sau de alte fonduri rambursabile de la public.
- Art. 70. - (1) Entitatea de investiții include două tipuri de activități:
- a) entitate care desfășoară, ca activitate principală, una sau mai multe dintre următoarele activități sau operațiuni pentru sau în numele unui client:
 1. tranzacții cu instrumente de piață monetară (cecuri, bonuri de trezorerie, certificate de depozit, instrumente derivate etc.); schimb valutar; instrumente în materie de schimb valutar, rata dobânzii și indici bursieri; titluri de valoare transferabile; sau tranzacții la termen cu mărfuri;
 2. administrarea individuală și colectivă a portofoliului; sau
 3. care investește, administrează sau gestionează în alt mod active financiare sau bani în numele altor persoane; sau
 - b) al cărei venit brut provine în principal din activități de investire, reinvestire sau tranzacționare de active financiare, în cazul în care entitatea este administrată de către o altă entitate care este o instituție depozitară, o instituție de custodie, o companie de asigurări specificată sau o entitate de investiții, astfel cum sunt prevăzute la lit. a).
- (2) O entitate este "administrată" de altă entitate dacă entitatea administrează/desfășoară, fie direct, fie prin intermediul unui furnizor de servicii, oricare dintre activitățile sau operațiunile prevăzute la alin. (1) lit. a) în numele entității administrate.
- (3) O entitate este considerată a desfășura ca activitate principală una sau mai multe dintre activitățile menționate la alin. (1) lit. a) sau venitul brut al unei entități este atribuit în principal activităților de investire, reinvestire sau tranzacționare de active financiare în sensul alin. (1) lit. b), în cazul în care venitul brut al entității atribuit activităților relevante este egal sau mai mare de 50% din venitul brut al entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele:
1. perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie a anului dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau
 2. perioada în cursul căreia entitatea a existat.
- (4) Termenul "entitate de investiții", așa cum a fost definit la alin. (1), nu include o entitate care este o ENFS activă, întrucât entitatea respectivă îndeplinește oricare dintre criteriile prevăzute la art. 4 pct. 21 alin. (3) lit. d) - g).
- (5) O entitate este considerată a fi o entitate de investiții dacă funcționează sau se declară drept un organism de plasament colectiv, fond mutual, fond tranzacționat la bursă, un fond de capital privat, un fond speculativ, fond cu capital de risc, fond pentru preluări realizate cu capital împrumutat sau orice alt organism de investiții similar înființat în baza unei strategii de investiții pentru investire, reinvestire sau tranzacționare de active financiare.

imobile care nu sunt titluri de datorie în numele altor persoane, precum o fiducie/un trust, după caz, de investiții imobiliare.

Art. 71. - (1) Termenul "activ financiar" este folosit în definirea termenilor de "instituție de custodie", "entitate de investiții", "cont de custodie" și "cont exclus".

(2) În sensul prezentului ordin, prin termenul "active financiare" se înțelege valoarea totală a instrumentelor financiare așa cum sunt definite de prevederile Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, și numerarul evidențiat în contul respectiv, în legătură cu instrumentul financiar.

(3) Termenul "activ financiar" include de asemenea valoarea unui titlu de valoare, a drepturilor generate de un parteneriat, a unei mărfuri, a unui swap, a unui contract de asigurare sau a unui contract cu rentă viageră sau orice dobândă în legătură cu un titlu de valoare, drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap, un contract de asigurare sau un contract cu rentă viageră.

Art. 72. - (1) Termenul "companie de asigurări specificată" înseamnă orice entitate care este o companie de asigurări sau societatea holding a unei companii de asigurări, care emite sau este obligată să efectueze plăți cu privire la un contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau la un contract cu rentă viageră.

(2) O companie de asigurări este considerată o entitate care este reglementată ca o societate de asigurări în temeiul Legii nr. 32/2000 privind activitatea și supravegherea intermediarilor în asigurări și reasigurări, cu modificările și completările ulterioare.

b) categoriile de informații privind identificarea contribuabililor menționați la alin. (1), precum și informațiile de natură financiară referitoare la conturile deschise și/sau închise de aceștia la instituțiile menționate la alin. (1);

Punere în aplicare prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL II Categoriile de informații privind identificarea contribuabililor rezidenți ai statelor cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional

Art. 5. - (1) Instituțiile financiare raportoare care au obligații de raportare informează contribuabilii rezidenți ai statelor cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional, prin publicarea pe site-ul propriu a unei informări, cu caracter general, în care să fie cuprinse informațiile prevăzute la art. 12 din Legea nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la faptul că datele privind identificarea conturilor lor sunt selectate și declarate potrivit prezentului ordin.

(2) A.N.A.F. are obligația de a informa contribuabilii rezidenți ai statelor cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional, prin publicarea pe site-ul propriu a unei informări, cu caracter general, în care să fie cuprinse informațiile prevăzute la art. 12 din Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la faptul că datele privind identificarea conturilor lor sunt selectate și declarate potrivit prezentului ordin.

(3) Informarea menționată la alin. (1) și (2) se realizează în timp util, astfel încât contribuabilii vizati de prezentul ordin să își poată exercita drepturile în materie de protecție a datelor cu caracter personal, înainte ca instituțiile financiare raportoare să transmită organului fiscal din cadrul autorității competente din România informațiile menționate anterior.

(4) A.N.A.F. comunică informațiile prevăzute la art. 6, după cum urmează:

a) conform art. 291 alin. (6) lit. b) din Legea nr. 207/2015;

b) conform pct. 3 din secțiunea a 3-a din Acordul ratificat prin Legea nr. 70/2016;

c) conform art. 3 paragraful 5 din Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

(5) Prelucrarea datelor cu caracter personal ce fac obiectul prezentului ordin se realizează de instituțiile financiare raportoare și de autoritatea competentă din România în conformitate cu prevederile Legii nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. - (1) Instituțiile financiare raportoare trebuie să raporteze A.N.A.F. următoarele informații generale referitoare la fiecare cont raportabil al respectivelor instituții financiare raportoare:

a) în cazul unei persoane fizice care este titular de cont și persoană raportabilă: numele, adresa, jurisdicție de rezidență, numărul/numerele de identificare fiscală (NIF) și data și locul nașterii, după caz;

b) în cazul unei entități care este titular de cont și o persoană raportabilă: denumirea, adresa, jurisdicția de rezidență și numărul/numerele de identificare fiscală (NIF);

c) în cazul unei entități care este titular de cont și care este identificată ca având una sau mai multe persoane care controlează și care fac obiectul raportării:

1. numele, adresa, jurisdicția de rezidență și numărul/numerele de identificare fiscală (NIF) ale entității; și

2. numele, adresa, jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență și numărul/numerele de identificare fiscală (NIF) ale persoanelor și data și locul nașterii fiecărei persoane raportabile;

d) numărul de cont sau echivalentul său funcțional în absența unui număr de cont;

e) numele și numărul de identificare, dacă este cazul, al instituției financiare raportoare;

f) soldul sau valoarea contului, inclusiv, în cazul unui contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui contract cu rentă viageră, valoarea de răscumpărare, valabil/valabilă la sfârșitul anului calendaristic relevant, în cazul în care contul a fost închis în cursul anului în cauză, sau valoarea ultimei tranzacții imediat înainte de închiderea contului, în cazul închiderii contului în timpul anului.

(2) Următoarele informații fac de asemenea obiectul raportării:

a) în cazul oricărui cont de custodie:

1. suma totală brută a dobânzilor plătite sau creditate în cont sau în legătură cu acel cont, în cursul unui an calendaristic; și

2. suma totală brută a dividendelor plătite sau creditate în cont sau în legătură cu acel cont, în cursul anului calendaristic; și

3. suma totală brută a altor venituri generate în legătură cu activele deținute în cont, plătite sau creditate în contul respectiv sau în legătură cu respectivul cont în cursul anului calendaristic; și

4. încasările brute totale din vânzarea sau răscumpărarea activelor financiare plătite sau creditate în cont în cursul anului în legătură cu care instituția financiară raportoare a acționat drept custode, broker, reprezentant sau orice alt fel de mandatar al titularului de cont.

b) în cazul oricărui cont de depozit, cuantumul brut total al dobânzilor plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic;

c) în cazul oricărui cont diferit de conturile prevăzute la lit. a) și b), cuantumul brut total plătit sau creditat titularului de cont în legătură cu respectivul cont în cursul anului calendaristic în legătură cu care instituția financiară raportoare este debitoare sau datoare să îl plătească, inclusiv cuantumul agregat al oricăror rambursări plătite titularului de cont în cursul anului calendaristic.

(3) În scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, instituțiile financiare raportoare au obligația să raporteze informațiile prevăzute la art. 4 paragraful 1 lit. b) din respectivul acord.

Art. 7. - (1) Adresa care trebuie raportată în legătură cu un cont este adresa înregistrată la instituția financiară raportoare pentru titularul contului, în conformitate cu procedurile de diligență fiscală din cap. III-VIII din prezentul ordin.

(2) În cazul unui cont deținut de o persoană fizică ce este o persoană raportabilă, adresa care trebuie raportată este:

a) adresa actuală de domiciliu/rezidență a persoanei fizice;

b) în situația în care instituția financiară raportoare nu deține o astfel de adresă în evidențele sale, aceasta va raporta adresa de corespondență a persoanei raportabile.

(3) În cazul unui cont deținut de o entitate care este identificată ca persoană raportabilă, adresa care trebuie raportată este adresa entității.

(4) În cazul unui cont deținut de o entitate care este identificată ca având una sau mai multe persoane care exercită controlul care sunt persoane care fac obiectul raportării, adresa care trebuie raportată este adresa entității și adresa fiecărei persoane care exercită controlul entității, care sunt persoane care fac obiectul raportării, așa cum este prevăzută la alin. (2).

Art. 8. - (1) Jurisdicția de rezidență care trebuie raportată în legătură cu un cont este jurisdicția de rezidență fiscală identificată de instituția financiară raportoare pentru persoana raportabilă pentru anul calendaristic relevant, în conformitate cu procedurile de diligență fiscală prevăzute în cap. III-VIII din prezentul ordin.

(2) În cazul unei persoane raportabilă care a fost identificată ca având una sau mai multe jurisdicții de rezidență, sunt raportate toate jurisdicțiile de rezidență identificate de instituția financiară raportoare pentru persoana raportabilă, pentru anul calendaristic relevant.

(3) Jurisdicțiile de rezidență care sunt identificate ca rezultat al aplicării procedurilor de diligență fiscală prevăzute în cap. III-VIII din prezentul ordin nu exclud orice altă identificare de rezidență realizată de instituția financiară raportoare în alte scopuri fiscale.

Art. 9. - (1) NIF-ul care trebuie raportat în legătură cu un cont este numărul de identificare fiscală sau echivalentul său funcțional dacă nu există un număr de identificare fiscală, atribuit titularului contului de către jurisdicția sa de rezidență.

(2) În cazul unei persoane raportabile care este identificată ca având una sau mai multe jurisdicții de rezidență, NIF-ul care trebuie raportat este numărul de identificare fiscală al titularului contului aferent fiecărei jurisdicții raportoare.

(3) Conform prevederilor art. 6 paragraful 3 lit. b) din Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015, pentru raportarea cu privire la anul 2017 și anii ulteriori, instituțiile financiare raportoare din România au obligația să obțină TIN-ul din Statele Unite pentru fiecare persoană specificată din Statele Unite.

Art. 10. - (1) NIF-ul sau data nașterii nu trebuie raportate în cazul conturilor preexistente dacă:

a) acestea nu figurează în evidențele instituției financiare raportoare; și

b) nu există o altă cerință care să impună respectivei instituții financiare raportoare să colecteze aceste informații în temeiul dreptului intern.

(2) În situația prevăzută la alin. (1) lit. b), NIF-ul sau data nașterii trebuie să fie raportate dacă:

a) acestea figurează în evidențele instituției financiare raportoare; sau

b) acestea nu figurează în evidențele instituției financiare raportoare, dar sunt colectate în alt mod către instituția financiară raportoare în temeiul Legii nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

(3) "Evidențele" instituției financiare raportoare includ dosarul principal al clientului și informațiile disponibile în format electronic.

(4) Termenul "dosar principal al clientului" include dosarele primare ale instituției financiare raportoare care conțin informațiile despre titularul contului, precum informațiile utilizate pentru contactarea titularilor de cont sau pentru aplicarea procedurilor AML/KYC.

(5) În situația în care o instituție financiară raportoare nu deține NIF-ul sau data nașterii unui titular al unui cont preexistent în evidențele sale și nu este obligată să obțină această informație în temeiul Legii nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, instituția financiară raportoare trebuie să depună eforturi rezonabile pentru a le obține până la sfârșitul celui de-al doilea an calendaristic de la anul în care aceste conturi au fost identificate drept conturi ce fac obiectul raportării, în afara cazului în care una dintre excepțiile de la alin. (7) se aplică cu privire la NIF și acesta nu trebuie raportat.

(6) Prin "eforturi rezonabile" se înțeleg încercări reale de a obține NIF-ul și data nașterii titularului contului raportabil. Astfel de eforturi trebuie să fie făcute cel puțin o dată pe an, în timpul perioadei între identificarea contului preexistent drept un cont raportabil și sfârșitul celui de-al doilea an care urmează anului aferent identificării. Eforturile rezonabile nu presupun neapărat închiderea, blocarea sau transferarea contului și nici condiționarea sau limitarea utilizării acestuia. Eforturile rezonabile pot să fie continuate și după perioada menționată.

(7) NIF-ul sau data nașterii nu trebuie raportate în cazul conturilor preexistente și nici al conturilor noi, dacă:

a) acesta nu este emis de către jurisdicția de rezidență; sau

b) Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, nu impune obținerea NIF-ului.

(8) NIF-ul este considerat a nu fi emis de jurisdicția de rezidență:

a) dacă jurisdicția de rezidență nu emite un NIF și niciun echivalent funcțional în absența NIF-ului, sau

b) dacă jurisdicția de rezidență nu a emis un NIF pentru acea persoană fizică sau entitate.

(9) NIF-ul nu trebuie raportat în legătură cu un cont raportabil deținut de o persoană raportabilă care este rezidentă a acelei jurisdicții sau pentru care nu a fost emis un NIF, conform alin. (8).

Art. 11. - (1) "Locul nașterii" nu este necesar a fi raportat în ceea ce privește conturile preexistente și nici pentru conturile noi, în afara de cazul în care instituția financiară raportoare este obligată, în alt mod, să obțină și să raporteze această informație în temeiul Legii nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și este disponibilă în evidența sa electronică.

(2) Termenul "informații/date din evidența sa electronică" se referă la informațiile pe care o instituție financiară raportoare le păstrează în dosarele sale de raportare fiscală, în dosarele principale ale clienților sau în alte asemenea dosare, care sunt stocate sub forma unei baze de date electronice asupra cărora se rulează cereri în limbaje de programare (de exemplu: Structured Query Language etc.). Informațiile, datele sau dosarele nu pot fi căutate în baza de date electronică dacă sunt stocate numai într-un sistem de captură a imaginii (precum formatul documentului portabil (.pdf) sau documente scanate. Raportarea pentru acest scop nu include informațiile furnizate doar la cerere.

(3) "Raportarea" pentru scopul prevăzut la art. 1 nu include informațiile furnizate doar la cerere.

Art. 12. - (1) Numărul de cont care trebuie raportat ca fiind aferent contului este numărul de identificare atribuit de instituția financiară raportoare sau dacă niciun astfel de număr nu este atribuit contului, un echivalent funcțional (de exemplu: un număr de serie unic sau alt număr pe care instituția financiară raportoare îl atribuie contului financiar și care deosebește contul de celelalte conturi deținute de instituție).

(2) Numărul de poliță sau de contract este considerat ca fiind un echivalent funcțional pentru numărul de cont.

Art. 13. - Termenul "număr de identificare" al instituției financiare raportoare din România este numărul atribuit unei instituții financiare raportoare potrivit Legii nr. 207/2015.

Art. 14. - (1) În cazul unui cont de custodie, soldul contului sau valoarea reprezintă:

soldul contului în numerar al clientului la sfârșitul anului calendaristic relevant, cumulat, după caz, cu valoarea instrumentelor financiare calculate ca sumă a valorii de piață a instrumentelor financiare existente în contul clientului la sfârșitul anului calendaristic relevant.

(2) În cazul în care contul de custodie a fost închis în timpul anului respectiv se vor raporta următoarele:

a) închiderea contului; și

b) valoarea ultimului transfer în numerar efectuată de către intermediar către client înainte de închiderea contului în numerar al clientului, cumulată cu valoarea instrumentelor financiare transferate în evidențele depozitarului central de către intermediar, la momentul închiderii contului de instrumente financiare ale clientului, calculată ca sumă a valorii de piață a instrumentelor financiare transferate la data efectuării transferului.

Art. 15. - (1) Informațiile care trebuie raportate în anul următor trebuie să fie cele valabile de la sfârșitul anului calendaristic relevant.

(2) Prin excepție de la alin. (1), instituțiile financiare raportoare care își încetează activitatea în intervalul de timp de la sfârșitul anului calendaristic relevant vor raporta informațiile oricând în această perioadă.

Art. 16. - Informațiile care trebuie raportate, în cazul unui cont, altul decât un cont de custodie sau un cont de depozit, includ cuantumul brut total plătit sau creditat titularului contului în legătură cu acel cont, în cursul anului calendaristic cu privire la care instituția financiară raportoare este debitoare sau datoare să o plătească, inclusiv cuantumul agregat al oricăror rambursări plătite titularului contului în cursul anului calendaristic.

Art. 17. - (1) Informațiile trebuie să fie raportate în moneda în care contul este exprimat.

(2) În cazul unui cont exprimat în mai mult de o monedă, instituția financiară raportoare poate să decidă să raporteze informațiile în moneda în care este exprimat contul. În cazul instituțiilor de credit, fiecărui cont deschis îi este atribuită o singură monedă.

(3) În scopul CRS, dacă soldul sau valoarea unui cont financiar sau orice altă sumă este exprimată într-o monedă diferită de moneda utilizată de către România, în scopul stabilirii pragurilor și al limitelor, instituțiile financiare raportoare din România trebuie să calculeze soldul sau valoarea prin aplicarea unui curs zilnic de referință pentru a transforma soldul sau valoarea în moneda echivalentă.

(4) În scopul raportării unui cont de către instituția financiară raportoare, cursul de referință trebuie să fie cel valabil în ultima zi a anului calendaristic de raportare pentru care contul respectiv este raportat.

(5) În scopul Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015 regula de transformare a valutei este prevăzută la pct. 4 lit. C secțiunea a VI-a, anexa 1 din acest acord.

Art. 18. - (1) În scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, cu privire la anul 2014, referitor la fiecare cont raportabil, al titularului de cont, instituțiile financiare raportoare din România la care este deschis fiecare cont raportabil raportează la A.N.A.F. următoarele informații:

a) numele titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă;

b) adresa titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă;

c) TIN din Statele Unite, atunci când este posibil, al titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă. Atunci când nu este posibil să fie raportat TIN, în cazul conturilor preexistente, se va raporta data de naștere a persoanelor specificate din Statele Unite, fie titularii conturilor, fie persoane specificate din Statele Unite care controlează entitatea din afara Statelor Unite;

d) numărul de cont (sau un echivalent funcțional, în absența unui număr de cont);

e) numele și numărul de identificare fiscală al instituției financiare raportoare din România;

f) soldul sau valoarea contului la data de 31 decembrie 2014.

raportoare din România la care este deschis fiecare cont raportabil raportează la A.N.A.F. următoarele informații:

- a) numele titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă;
- b) adresa titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă;
- c) TIN din Statele Unite, atunci când este posibil, al titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă. Atunci când nu este posibil să fie raportat TIN, în cazul conturilor preexistente, se va raporta data de naștere a persoanelor specificate din Statele Unite, fie titularii conturilor, fie persoane specificate din Statele Unite care controlează entitatea din afara Statelor Unite;

- d) numărul de cont (sau un echivalent funcțional, în absența unui număr de cont);
- e) numele și numărul de identificare fiscală al instituției financiare raportoare din România;

- f) soldul sau valoarea contului la data de 31 decembrie 2015;

- g) în legătură cu un cont de custodie:

- (i) suma totală brută a dobânzilor;
- (ii) suma totală brută a dividendelor;
- (iii) suma totală brută a altor venituri generate cu privire la activele deținute în cont;

- h) în legătură cu un cont de depozit, suma totală brută a dobânzii plătite sau creditate în cont în cursul anului 2015;

- i) în legătură cu orice alt cont, care nu a fost menționat la lit. g) și h), suma totală brută plătită sau creditată în cont în cursul anului 2015 cu privire la care instituția financiară raportoare din România este debitoare sau datoare să o plătească, inclusiv suma totală a oricăror plăți de răscumpărare efectuate către titularul contului în cursul anului 2015;

- j) numele fiecărei instituții financiare neparticipante către care a efectuat plăți și suma acestor plăți.

(3) În scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, cu privire la anul 2016 și următorii ani de raportare, referitor la fiecare cont raportabil al titularului de cont, instituțiile financiare raportoare din România la care este deschis fiecare cont raportabil raportează la A.N.A.F. următoarele informații:

- a) numele titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă;

- b) adresa titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă;

- c) TIN din Statele Unite, atunci când este posibil, al titularului contului, respectiv al persoanei specificate din Statele Unite și al acelei entități din afara Statelor Unite care este controlată de una sau mai multe persoane specificate din Statele Unite, precum și al persoanelor specificate din Statele Unite care controlează entitatea respectivă. Atunci când nu este posibil să fie raportat TIN, în cazul conturilor preexistente, se va raporta data de naștere a persoanelor specificate din Statele Unite, fie titularii conturilor, fie persoane specificate din Statele Unite care controlează entitatea din afara Statelor Unite. Începând cu anul 2017 se vor avea în vedere prevederile art. 9 alin. (3) din prezentul ordin;

- d) numărul de cont (sau un echivalent funcțional, în absența unui număr de cont);

- e) numele și numărul de identificare fiscală al instituției financiare raportoare din România;

- f) soldul sau valoarea contului la data de 31 decembrie 2016 sau 31 decembrie al fiecărui an calendaristic pentru care se face raportarea;

- g) în legătură cu un cont de custodie:

- (i) suma totală brută a dobânzilor;
- (ii) suma totală brută a dividendelor;
- (iii) suma totală brută a altor venituri generate cu privire la activele deținute în cont;

- (iv) câștigurile totale brute din vânzarea sau răscumpărarea de proprietăți plătite sau creditate în cont în cursul anului 2016 sau în cursul fiecărui an calendaristic următor pentru care se face raportarea, cu privire la care instituția financiară raportoare din România a acționat în calitate de custode, broker, împuternicit sau în alt mod ca agent al titularului contului;

- h) în legătură cu un cont de depozit, suma totală brută a dobânzii plătite sau creditate în cont în cursul anului 2016 sau în cursul fiecărui an calendaristic următor pentru care se face raportarea;

- i) în legătură cu orice alt cont, care nu a fost menționat la lit. g) și h), suma totală brută plătită sau creditată în cont în cursul anului 2016 sau în cursul fiecărui an calendaristic următor pentru care se face raportarea, cu privire la care instituția financiară raportoare din România este debitoare sau datoare să o plătească, inclusiv suma totală a oricăror plăți de răscumpărare efectuate către titularul contului în cursul anului 2016 sau în cursul fiecărui an calendaristic următor pentru care se face raportarea;

- j) pentru anul 2016, numele fiecărei instituții financiare neparticipante către care a efectuat plăți și suma acestor plăți.

Art. 19. - În scopul aplicării Legii nr. 207/2015 și a Acordului ratificat prin Legea nr. 70/2016, cu privire la anul 2016 și următorii ani de raportare, referitor la fiecare cont raportabil, instituțiile financiare raportoare din România raportează la A.N.A.F. următoarele informații:

- a) numele, adresa, jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență, NIF-ul și data și locul nașterii (pentru o persoană fizică) al fiecărei persoane raportabile care este titularul contului și în situația oricărei entități care este titularul contului și care, după aplicarea regulilor de conformare cu standardul comun de raportare, este identificată ca având una sau mai multe persoane care controlează și care sunt persoane raportabile, numele, adresa și NIF-ul entității și numele, adresa, NIF-ul și data și locul nașterii fiecărei persoane raportabile;

- b) numărul de cont (sau echivalentul funcțional în absența unui număr de cont);

- c) numele și numărul de identificare (dacă există) al instituției financiare raportoare;

- d) soldul sau valoarea unui cont (inclusiv în cazul contractelor de asigurare cu valoare de răscumpărare sau contractelor de rentă viageră, valoarea de răscumpărare sau valoarea de reziliere) la sfârșitul anului calendaristic relevant sau dacă contul a fost închis în timpul celui an, închiderea contului, situație în care vor fi avute în vedere prevederile art. 6 alin. (1) lit. f) din prezentul ordin referitoare la raportarea valorii ultimei tranzacții;

- e) în cazul oricărui cont de custodie:

- (i) suma brută totală a dobânzii, suma brută totală a dividendelor și suma brută totală a altor venituri realizate în legătură cu activele deținute în cont, în orice situație, plătite sau creditate în cont (sau în legătură cu contul) în timpul anului calendaristic relevant; și

- (ii) veniturile totale brute din vânzarea sau răscumpărarea activelor financiare plătite sau creditate din cont în timpul anului calendaristic în legătură cu care instituțiile financiare raportoare acționează în calitate de custode, broker, împuternicit sau în alt mod ca un agent pentru un titular de cont;

- f) în cazul unui cont de depozit, suma totală brută a dobânzii plătite sau creditate în cont în timpul anului calendaristic relevant; și

- g) în cazul oricărui cont care nu este menționat în lit. e) și f), suma brută totală plătită sau creditată titularului contului cu privire la cont în timpul anului calendaristic în legătură cu care instituția financiară raportoare este debitoare, incluzând suma totală a oricăror plăți de răscumpărare efectuate către titularul contului în timpul anului calendaristic relevant.

Art. 20. - (1) Instituțiile financiare raportoare trebuie să folosească schema unică de raportare pentru Legea nr. 207/2015, CRS și Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015, precum și programul de asistență, disponibile pe portalul A.N.A.F., la adresa www.anaf.ro, secțiunea Declarații electronice, în scopul raportării informațiilor prevăzute în prezentul capitol.

(2) Raportarea se transmite prin portal, sub forma unui fișier PDF cu xml atașat, semnat electronic, prin mijloace de transmitere la distanță, potrivit art. 62 alin. (3) din Legea nr. 207/2015.

(3) Prin excepție de la alin. (2), în anul 2016 termenul de raportare prevăzut la art. 62 alin. (3) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, se prorogă până la data de 31 august 2016.

(4) Pentru depunerea declarației, instituțiile financiare raportoare trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

(5) Orice modificare a schemei de raportare va fi adusă la cunoștința instituțiilor financiare raportoare, prin publicarea, pe portalul A.N.A.F., în secțiunea Declarații electronice, cu minimum 15 zile înainte de aplicarea modificărilor efectuate.

(6) Instituțiile financiare raportoare depun raportarea, chiar dacă aceasta nu conține înregistrări, în cazul în care nu s-a identificat niciun cont raportabil în cursul anului de raportare.

(7) În situația prevăzută la alin. (6) raportarea se va completa cu "0".

(8) Corecțiile informațiilor transmise se fac atât la inițiativa instituțiilor financiare raportoare, cât și ca urmare a unei solicitări de corecție a altor jurisdicții raportoare, transmisă de către acestea instituțiilor financiare prin intermediul A.N.A.F.

(9) Solicitățile de corecție se publică pe portalul A.N.A.F. în spațiul privat al contribuabilului.

(10) Tipurile de corecții posibile:

- a) declararea de informații noi;
- b) modificarea unora din informațiile transmise inițial;
- c) anularea unor informații transmise inițial.

(11) Instituțiile financiare raportoare pot transmite corecții în conformitate cu prevederile art. 105 din Legea nr. 207/2015.

(12) Instrucțiunile privind modalitatea în care A.N.A.F. va transmite cererile de corecție și va primi răspuns din partea instituțiilor financiare raportoare se regăsesc pe portalul A.N.A.F., în secțiunea "Servicii online".

c) entitățile nonraportoare din România și conturile excluse de la obligația de declarare;

Punere în aplicare prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL XII Conturi excluse din conturile financiare

Art. 87. - (1) Termenul "cont exclus" înseamnă oricare dintre următoarele conturi:

- a) conturi de pensii;
- b) conturi reglementate în alte scopuri decât pentru pensii, care beneficiază de un tratament fiscal favorabil;
- c) contracte de asigurare de viață pe o anumită perioadă de timp;
- d) conturi de patrimoniu succesoral;
- e) conturi escrow;
- f) conturi de depozit datorate plăților în exces; și
- g) conturi excluse cu risc scăzut;
- h) conturile prevăzute la secțiunea V din anexa II la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015, în scopul aplicării acestei legi.

(2) Pentru a determina dacă un cont respectă toate cerințele unei anumite categorii de cont exclus, o instituție financiară raportoare poate să se bazeze pe informațiile aflate în posesia sa, inclusiv informațiile colectate în conformitate cu prevederile cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, sau care sunt disponibile public, conform cărora poate să stabilească în mod rezonabil că un anume cont este un cont exclus.

Art. 88. - (1) În scopul Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, un cont de pensii este considerat a fi un cont exclus dacă îndeplinește condițiile prevăzute la lit. A pct. 1 secțiunea V din anexa II la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

(2) În scopul aplicării CRS și a Legii nr. 207/2015, un cont de pensii este considerat a fi un cont exclus, cu condiția să respecte cumulativ următoarele cerințe:

- a) contul este reglementat drept cont de pensie sau face parte dintr-un plan de pensii înregistrat sau reglementat pentru asigurarea de beneficii de pensionare (inclusiv beneficii pentru dizabilități sau ca urmare a decesului);
- b) contul beneficiază de un tratament fiscal favorabil, și anume contribuțiile în cont care ar face în mod normal obiectul impozitării sunt deductibile sau excluse din venitul brut al titularului de cont sau impozitate la o cotă redusă ori impozitarea venitului din investiții generat de contul respectiv este amânată sau venitul din investiții este impozitat la o cotă redusă;
- c) raportarea informațiilor cu privire la cont către autoritățile fiscale trebuie să fie obligatorie;
- d) retragerile să fie condiționate de atingerea unei vârste de pensionare determinate, de invaliditate sau deces sau se aplică sancțiuni în cazul retragerilor efectuate înainte de astfel de evenimente determinate; și
- e) fie contribuțiile anuale sunt limitate la echivalentul în lei a 50.000 USD sau mai puțin, fie există o limită maximă de contribuție pe durata vieții, egală cu echivalentul în lei a 1.000.000 USD sau inferioară, aplicându-se, în fiecare caz, normele prevăzute la art. 64 și 65.

Art. 89. - Conturi create în alte scopuri decât pentru pensii, care beneficiază de un tratament fiscal favorabil, pot fi un cont exclus, cu condiția să respecte cumulativ următoarele cerințe:

- a) contul este reglementat drept organism de plasament în alte scopuri decât pentru pensie și este tranzacționat în mod regulat pe o piață a titlurilor de valoare reglementată sau contul este reglementat drept instrument pentru economii în alte scopuri decât pentru pensie;
- b) contul beneficiază de un tratament fiscal favorabil, și anume contribuțiile în cont care ar face în mod normal obiectul impozitării sunt deductibile sau excluse din venitul brut al titularului de cont sau impozitate la o cotă redusă ori impozitarea venitului din investiții generat de contul respectiv este amânată sau venitul din investiții este impozitat la o cotă redusă;
- c) retragerile sunt condiționate de îndeplinirea unor criterii specifice legate de scopul contului de investiții sau de economii (de exemplu, acordarea de beneficii medicale ori pentru educație) sau se aplică sancțiuni în cazul unor retrageri efectuate înainte ca aceste criterii să fie îndeplinite; și
- d) contribuțiile anuale sunt limitate la echivalentul în lei a 50.000 USD sau mai puțin, aplicându-se normele prevăzute la art. 64 și 65 privind agregarea conturilor și conversia monetară.

Art. 90. - Un contract de asigurare de viață pe o perioadă care urmează să se încheie înainte ca persoana fizică asigurată să împlinească vârsta de 90 ani poate fi un cont exclus, cu condiția ca contractul să îndeplinească cumulativ următoarele cerințe:

- a) primele sunt periodice, nu se diminuează în timp, se plătesc cel puțin o dată pe an pe parcursul perioadei în care contractul este în vigoare sau până în momentul în care persoana asigurată împlinește vârsta de 90 de ani, oricare dintre aceste perioade este mai scurtă;
- b) nicio persoană nu poate avea acces la valoarea contractului, prin retragere, împrumut sau altfel, fără rezilierea contractului;
- c) suma, alta decât o indemnizație de deces, care trebuie plătită în cazul anulării sau al rezilierii contractului nu poate depăși totalul primelor plătite pentru contract, minus suma reprezentând taxe aferente mortalității, morbidității și cheltuielilor, fie că au fost sau nu aplicate efectiv, pentru perioada sau perioadele în care contractul este în vigoare și orice sume plătite înainte de anularea sau rezilierea contractului;
- d) contractul nu este deținut de un cesionar cu titlu oneros.

Art. 91. - (1) Un cont este atribuit exclusiv unui patrimoniu succesoral dacă documentația pentru respectivul cont include o copie a testamentului sau a certificatului de deces al persoanei decedate.

(2) În scopul prevăzut la alin. (1), instituția financiară raportoare trebuie să trateze contul ca având același statut pe care l-a avut anterior decesului titularului de cont până la data la care obține o astfel de copie.

Art. 92. - (1) Conturile escrow, cum ar fi: conturi de consemnare și depozite colaterale reprezentând: depozite colaterale pentru garantarea creditelor, conturi de garanții pentru buna execuție, conturi de garanții gestionari, depozite colaterale pentru operațiuni valutare, se referă la acele conturi în care banii sunt deținuți de o terță persoană în numele unor părți care tranzacționează. Aceste conturi pot fi conturi excluse dacă sunt instituite în legătură cu oricare dintre următoarele elemente:

- a) un ordin judecătoresc sau o hotărâre judecătorească;
- b) o vânzare, un schimb, închirierea unei proprietăți imobiliare sau proprietăți mobiliare, cu condiția ca acest cont să îndeplinească următoarele cerințe:
 - (i) contul este finanțat exclusiv cu o plată în avans, o sumă reprezentând o plată anticipată care constituie un acout, o sumă corespunzătoare pentru a asigura o obligație direct legată de tranzacție sau o plată similară ori este finanțat cu un activ financiar care este depus în cont în legătură cu vânzarea, cedarea sau închirierea proprietății;
 - (ii) contul este instituit și utilizat exclusiv pentru a garanta obligația cumpărătorului de a plăti prețul de achiziție a proprietății, obligația vânzătorului de a plăti orice datorie neprevăzută ori a locatarului sau a locatarului de a plăti orice despăgubiri legate de proprietatea închiriată, după cum s-a convenit în contractul de închiriere;
 - (iii) activele contului, inclusiv veniturile câștigate din aceste active vor fi plătite sau altfel distribuite în beneficiul vânzătorului, cumpărătorului, locatarului sau locatarului (inclusiv în scopul îndeplinirii unei obligații a persoanei respective) atunci când bunul este vândut, cedat sau predat sau când contractul de închiriere

este reziliat;

(iv) contul nu este un cont în marjă sau un cont similar instituit în legătură cu vânzarea sau tranzacționarea unui activ financiar; și

(v) contul nu este asociat unui cont prevăzut la art. 93;

c) obligația unei instituții financiare care achită ratele unui împrumut garantat cu bunuri imobiliare de a rezerva o parte din plată exclusiv în scopul facilitării plății impozitelor sau a asigurării referitoare la respectul bun imobiliar la un moment ulterior;

d) obligația unei instituții financiare de a facilita plata impozitelor la un moment ulterior.

(2) Un cont exclus, așa cum este definit la alin. (1) lit. b), trebuie să fie instituit în legătură cu o vânzare, un schimb sau cu o închiriere a unei proprietăți imobiliare sau mobiliare.

Art. 93. - (1) Conturi de depozit datorate plăților în exces nerestituite, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele cerințe:

a) contul există numai din motivul că un client face o plată care depășește soldul debitor cu privire la un card de credit sau la altă facilitare de credit reînnoibilă și plata excesionară nu este restituită imediat clientului; și

b) de la data de 1 ianuarie 2016, instituția financiară pune în aplicare politici și proceduri fie pentru a împiedica un client de la a face o plată excedentară care depășește echivalentul în lei a 50.000 USD, fie pentru a asigura faptul că orice plată excedentară efectuată de un client și care depășește cuantumul respectiv, și soldul cu privire la respectivul card sau respectiva facilitare, este restituită clientului în termen de 60 de zile, aplicând, în fiecare caz, normele prevăzute la art. 65. În acest sens, o plată excedentară a unui client nu se referă la solduri creditoare aferente unor debite contestate, dar include soldurile creditoare rezultate din restituiri de mărfuri.

(2) În acest scop, instituția financiară raportoare care este formată sau organizată după 1 ianuarie 2016 trebuie să se conformeze cu cerința prevăzută la art. 93 alin. (1) lit. b) în termen de șase luni după data la care aceea instituție financiară raportoare a fost formată sau organizată.

Art. 94. - Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 95. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

CAPITOLUL X Instituții financiare nonraportoare

Art. 73. - Termenul "instituție financiară nonraportoare":

a) în scopul aplicării CRS și Legii nr. 207/2015 are sensul prevăzut la lit. B din secțiunea a VIII-a din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015;

b) în scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015 are sensul prevăzut de art. 1 pct. 1 lit. q) din acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

Art. 74. - Termenul "bancă centrală" se referă la Banca Națională a României, așa cum este definită de prevederile art. 1 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 75. - (1) Termenul "fond de pensii cu participare largă" reprezintă un fond instituit potrivit prevederilor Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Termenul "fond de pensii cu participare restrânsă" reprezintă un fond instituit potrivit prevederilor Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 76. - O instituție este considerată a fi o "instituție financiară nonraportoare cu risc scăzut", potrivit anexei nr. 1 secțiunea a VIII-a lit. B pct. 1 lit. c) din Legea nr. 207/2015, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) instituția financiară prezintă un risc scăzut de a fi utilizată pentru evaziune fiscală;

b) instituția financiară are caracteristici similare în mod substanțial cu oricare dintre instituțiile financiare prevăzute la secțiunea a VIII-a lit. B pct. 1 lit. a) și b) din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015;

c) instituția financiară este inclusă pe lista instituțiilor financiare nonraportoare din România stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

d) statutul instituției financiare drept instituție financiară nonraportoare nu aduce atingere obiectivelor CRS.

d) regulile de conformare aplicabile de către instituțiile menționate la alin. (1), în vederea identificării conturilor raportabile de către aceste instituții, precum și procedura de declarare a informațiilor privind identificarea contribuabililor menționați la alin. (1) și a informațiilor de natură financiară referitoare la conturile deschise și/sau închise de aceștia la instituțiile menționate la alin. (1);

Punere în aplicare prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL XI Conturile raportabile

Art. 77. - Termenul "cont financiar" înseamnă un cont administrat de o instituție financiară și include:

a) conturi de depozit;

b) conturi de custodie;

c) drepturi aferente capitalului sau datoriei în cazul unor entități de investiții;

d) contracte de asigurare cu valoare de răscumpărare;

e) contracte cu rentă viageră.

Art. 78. - (1) Termenul "cont de depozit" include orice cont comercial, cum ar fi: cont curent, cont de economii, la termen sau un cont a cărui existență este documentată printr-un certificat de depozit, de economii, de investiții, un certificat de îndatorare sau un alt instrument similar păstrat de o instituție financiară în cadrul obișnuit al activității bancare sau al unei activități similare.

(2) Un cont de depozit include, de asemenea, o sumă deținută de o societate de asigurări în temeiul unui contract de investiții cu garanție sau al unui acord similar care are drept scop plata sau creditarea de dobânzi către titular.

Art. 79. - Termenul "cont de custodie" înseamnă un cont, altul decât un contract de asigurare sau un contract cu rentă viageră, în beneficiul unei alte persoane care deține orice instrument financiar sau contract deținut pentru investiții inclusiv, dar fără a se limita la o parte socială sau acțiune într-o corporație, un titlu de stat, o obligațiune de stat, un titlu de creanță sau un alt titlu de îndatorare, o tranzacție valutară sau cu mărfuri, un contract de asigurare pe riscul incapacității de plată, un contract swap bazat pe un indice nefinanciar, un contract principal noțional, un contract de asigurare sau un contract de rentă viageră și orice opțiuni sau alt instrument derivat.

Art. 80. - (1) Termenul "participație la capitalurile proprii" se referă în mod special la participații în parteneriate și fiducii.

(2) În cazul unui parteneriat care este o instituție financiară, termenul "participație în capitalurile proprii" înseamnă o participație fie la capitalul, fie la profitul parteneriatului.

(3) În scopul prezentului ordin, în cazul unei fiducii administrate de o instituție financiară, o participație în capitalurile proprii este considerată a fi deținută de către orice persoană asimilată unui constitutor sau unui beneficiar al întregii fiducii sau a unei părți a acesteia sau a oricărei altei persoane fizice care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei/trustului, după caz. Aceeași regulă ca și în cazul unei fiducii care este instituție financiară se aplică și pentru o construcție juridică echivalentă sau similară unei fiducii sau fundație care este o instituție financiară.

(4) Un beneficiar al unei fiducii este considerată o persoană raportabilă dacă are dreptul de a primi, direct sau indirect, o distribuție obligatorie sau poate primi, direct sau indirect, o distribuție discreționară din fiducie/trust, după caz. În acest scop, un beneficiar care poate primi o distribuție discreționară din fiducie/trust, după caz, poate să fie considerat doar un beneficiar al fiduciei/trustului, după caz, dacă această persoană primește o distribuție în cursul anului calendaristic. Aceeași situație se aplică și în legătură cu considerarea unei persoane raportabilă drept un beneficiar al unei construcții juridice care este echivalentă sau similară cu o fiducie/un trust, după caz, sau o fundație cu responsabilitate.

(5) În cazul în care participațiile în capitalurile proprii sunt deținute prin intermediul unei instituții de custodie, instituția de custodie este responsabilă pentru raportare, și nu entitatea de investiții.

Art. 81. - Termenul "contract de asigurare" înseamnă un contract, altul decât contractul prevăzut la art. 82, în conformitate cu care emitentul este de acord să plătească o sumă în momentul în care survine un eveniment asigurat specificat, legat de mortalitate, morbiditate, accident, răspundere civilă sau pagubă materială afectând o proprietate.

Art. 82. - Termenul "contract de rentă viageră" înseamnă un contract în conformitate cu care emitentul este de acord să efectueze plăți pentru o anumită perioadă de timp, determinată, în totalitate sau parțial, în funcție de speranța de viață a uneia sau mai multor persoane fizice. Termenul include, de asemenea, un contract care este considerat a fi un contract cu rentă viageră în conformitate cu legislația, reglementările sau practica din statul membru în care contractul a fost emis și în

conformitate cu care emitentul este de acord să facă plățile pentru o perioadă de mai mulți ani.

Art. 83. - (1) Termenul "contract de asigurare cu valoare de răscumpărare" înseamnă un contract de asigurare, altul decât un contract de reasigurare încheiat între două societăți de asigurare, care are o valoare de răscumpărare.

(2) Termenul "valoare de răscumpărare" înseamnă valoarea cea mai mare dintre:

a) suma pe care deținătorul poliței de asigurare este îndreptățit să o primească în cazul răscumpărării sau rezilierii contractului (calculată fără a scădea eventualele taxe de răscumpărare sau împrumuturi din poliță) și

b) suma pe care deținătorul poliței de asigurare o poate împrumuta în temeiul contractului sau în legătură cu acesta (spre exemplu, constituind garanție).

(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor alin. (2), termenul valoare de răscumpărare nu include o sumă de plătit în temeiul unui contract de asigurare:

a) doar din motivul decesului unei persoane fizice asigurate în temeiul unui contract de asigurare de viață;

b) drept indemnizație pentru o daună corporală, o boală sau o altă plată reparatorie pentru o pierdere economică ce survine în momentul producerii evenimentului asigurat;

c) drept rambursare a unei prime plătite anterior, mai puțin costul taxelor de asigurare, fie că acestea sunt sau nu efectiv aplicate, în conformitate cu un contract de asigurare, altul decât un contract de asigurare de viață cu componentă de investiții sau un contract cu rentă viageră, ca urmare a anulării sau a rezilierii contractului, a diminuării expunerii la risc pe parcursul perioadei în care contractul este efectiv în vigoare ori rezultând din clarificarea unei erori de înscriere sau a unei erori similare cu privire la prima stipulată în contract;

d) drept dividend în beneficiul deținătorului poliței de asigurare în afară de dividendele transferate la rezilierea contractului, cu condiția ca respectivele dividende să fie legate de un contract de asigurare în conformitate cu care singurele indemnizații de plătit sunt cele prevăzute la lit. b); sau

e) drept restituire a unei prime în avans sau a unui depozit de primă pentru un contract de asigurare a cărui primă trebuie plătită cel puțin o dată pe an, dacă suma reprezentând prima anticipată sau depozitul de primă nu depășește suma primei anuale de plată pentru anul următor în temeiul contractului.

Art. 84. - Termenul "contract de asigurare cu componentă de investiții" înseamnă un contract de asigurare în temeiul căruia indemnizațiile, primele sau perioada de acoperire sunt ajustate astfel încât să reflecte randamentul investiției sau valoarea de piață a activelor asociate cu respectivul contract.

Art. 85. - (1) Termenul "dividendele unui deținător al poliței de asigurare" se referă la orice dividende sau altă distribuție similară către deținători de polițe de asigurare, incluzând:

a) o sumă plătită sau creditată, inclusiv ca o creștere a indemnizațiilor, dacă suma de bani nu este determinată în contract și depinde mai degrabă de experiența companiei de asigurări sau de discreția conducerii;

b) o reducere a primei care, dacă nu s-ar fi realizat reducerea, trebuia să fie plătită;

c) un fond cu experiență sau un credit bazat doar pe pretențiile de experiență ale contractului sau ale grupului implicat.

(2) Dividendele unui deținător de poliță de asigurare nu pot să depășească primele plătite anterior în considerarea contractului, mai puțin suma costul modificărilor asigurării și cheltuielilor, chiar dacă se aplică sau nu, pe durata existenței contractului, și suma agregată a oricăror dividende plătite sau creditate anterior cu privire la contract.

(3) Dividendele unui deținător de poliță de asigurare nu includ nicio sumă care este de natura dobânzii care este plătită sau creditată unui titular de contract în măsura în care acea sumă depășește valoarea minimă a dobânzii necesar a fi creditată cu privire la valorile contractuale în temeiul legislației locale.

(4) Dividendele unui deținător al poliței de asigurare care îndeplinesc toate condițiile prevăzute la art. 83 alin. (3) lit. d) sunt excluse din termenul "valoare de răscumpărare".

Art. 86. - (1) Microcontractele de asigurare care nu au o valoare de răscumpărare, inclusiv o valoare de răscumpărare egală cu zero, nu vor fi considerate contracte de asigurare cu valoare de răscumpărare.

(2) Produsele de investiții sub formă de asigurare, precum contractele de asigurare de viață cu plasament privat sunt considerate în general contracte de asigurare cu valoare de răscumpărare.

(3) Termenul "produs de investiții sub formă de asigurare" include un contract de asigurare ale cărui active sunt:

a) deținute într-un cont administrat de o instituție financiară; și

b) gestionate în conformitate cu o strategie de investiții personalizată sau sub controlul sau influenței deținătorului de poliță, proprietarului sau beneficiarului contractului.

e) norme și proceduri administrative menite să asigure punerea în aplicare și respectarea procedurilor de raportare și precauție prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat.

(3) Declararea informațiilor menționate la alin. (1) se face până la data de 15 mai inclusiv a anului calendaristic curent pentru informațiile aferente anului calendaristic precedent.

(4) Informațiile menționate la alin. (1) obținute de organul fiscal din cadrul A.N.A.F. se utilizează de către acesta doar în scopul prevăzut la alin. (1) și cu respectarea dispozițiilor art. 11.

(5) Fără a aduce atingere alin. (1) și (6), fiecare instituție menționată la alin. (1), care are obligații de declarare, informează contribuabilii menționați la alin. (1) cu privire la faptul că datele privind identificarea conturilor lor sunt selectate și declarate în conformitate cu prezentul articol, furnizând acestora toate informațiile la care au dreptul în temeiul Legii nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare. Informarea se realizează în timp util, astfel încât contribuabilii vizați de prezentul articol să își poată exercita drepturile în materie de protecție a datelor cu caracter personal, înainte ca instituțiile menționate la alin. (1) să transmită organului fiscal din cadrul A.N.A.F. informațiile menționate la alin. (1).

(6) Informațiile menționate la alin. (1) se păstrează o perioadă care nu depășește perioada necesară pentru atingerea scopului prevăzut la alin. (1) și în conformitate cu legislația referitoare la termenele de prescripție ale fiecărui operator de date.

Art. 62¹. - Accesul organului fiscal central la informații privind combaterea spălării banilor

În vederea implementării prevederilor Directivei (UE) 2016/2258 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește accesul autorităților fiscale la informații privind combaterea spălării banilor, entitățile raportoare care intră sub incidența legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului pun la dispoziția organului fiscal central, la cerere, în cadrul termenului de păstrare prevăzut de lege, informații și documente privitoare la:

a) mecanismele și procedurile în baza cărora aplică măsurile de precauție privind clientela;

b) identificarea clientului și a beneficiarului real;

c) evaluarea scopului și naturii dorite a relației de afaceri;

d) monitorizarea relației de afaceri;

e) evidențele tranzacțiilor.

*) Explicație Indaco

Cu toate că prin art. 55 pct. 2 din Legea nr. 129/2019 se precizează că după art. 62 din Codul de procedură fiscală se introduce un nou articol, articolul 62¹, considerăm că intenția legiuitorului este aceea de a modifica art. 62¹ din Codul de procedură fiscală introdus anterior, la data de 29 decembrie 2018, prin art. 72 pct. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018.

De asemenea, considerăm că se impune rectificarea art. 55 pct 2 din Legea nr. 129/2019 în sensul modificării și nu al introducerii art. 62¹ din Codul de procedură fiscală întrucât, conform art. 16 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, în procesul de legiferare este interzisă instituirea aceluiași reglementări în mai multe articole sau aliniate din același act normativ, în cazul existenței unor paralelisme recomandarea legii fiind aceea de înlăturare, fie prin abrogare, fie prin concentrarea materiei în reglementări unice.

a fost modificat prin punctul 2. din Lege nr. 129/2019 începând cu 21.07.2019.

Art. 63. - Expertiza

(1) Ori de câte ori consideră necesar, organul fiscal are dreptul să apeleze la serviciile unui expert pentru întocmirea unei expertize. Organul fiscal este obligat să comunice contribuabilului/plătitorului numele expertului.

(2) Contribuabilul/plătitorul poate să numească un expert pe cheltuiala proprie.

(3) Experții au obligația să păstreze secretul fiscal asupra datelor și informațiilor pe care le dobândesc.

Punere în aplicare prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 13.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri"

Se întocmește și se completează de către inspectorii fiscali, în cadrul unei acțiuni de control inopinat/constatare la fața locului sau în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale, cu ocazia ridicării/restituirii de documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile, în original. Se înscriu numele și prenumele inspectorilor fiscali, funcția și numărul legitimației.

"Documente/Înscrisuri": se vor descrie pe scurt documentele ridicate/restituite prin prezentarea următoarelor date: tipul, seria, număr, conținut, număr de file, registre, carnete, bucăți etc., elemente necesare individualizării acestora.

Documentele sau actele se ridică în original și se anexează procesului-verbal când sunt indicii că operațiunile/tranzacțiile nu reflectă realitatea sau că s-ar urmări sustragerea sau distrugerea lor de cei interesați și se remite contribuabilului/plătitorului controlat copii certificate "conform cu originalul" de către inspectorii fiscali și de către persoana de la care au fost ridicate documentele/reprezentantul acesteia.

Se completează în două exemplare, din care un exemplar pentru organul fiscal și un exemplar pentru contribuabil/plătitor.

ANEXA Nr. 13.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri"

1. Denumire: Proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul. Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru ridicarea/restituirea de înscrisuri.

6. Se întocmește în două exemplare, de inspectorii fiscali.

7. Circulă:

- exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale/controlul inopinat/constatarea la fața locului;

- exemplarul 2 la contribuabil/plătitor.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1 la organul fiscal.

ANEXA Nr. 13.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

PROCES-VERBAL

de ridicare/restituire de înscrisuri încheiat la data de / /

Subsemnații,^{*1)}, având funcția de în cadrul, în baza prevederilor art. 64 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor nr. și a Ordinului de serviciu nr., am procedat la ridicarea/restituirea de la/către^{*2)}, în prezența^{*3)}, a următoarelor: (documente, înscrisuri etc.)

Menționăm că pentru documentele ridicate s-au lăsat copii certificate "conform cu originalul" de către inspectorii fiscali și de către persoana de la care au fost ridicate documentele/reprezentant.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în două exemplare, înregistrate în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, cu nr., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului/plătitorului, iar un exemplar a fost luat de inspectorii fiscali.

Inspectorii fiscali, (numele, prenumele, semnătura)	Contribuabil/Plătitor/Reprezentant ^{*4)} (numele, prenumele, funcția, semnătura)
---	---

^{*1)} Numele și prenumele inspectorilor fiscali.

^{*2)} Denumirea/Numele contribuabilului/plătitorului, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală.

^{*3)} Nume, prenume, funcția/calitatea reprezentantului contribuabilului/plătitorului.

^{*4)} Nume, prenume, funcția contribuabilului/plătitorului/reprezentantului.

(4) Dovada reținerii documentelor prevăzute la alin. (3) o constituie actul întocmit de organul fiscal, în care sunt specificate toate elementele necesare individualizării probei sau dovezii respective, precum și mențiunea că aceasta a fost reținută, potrivit dispozițiilor legale, de către organul fiscal. Actul se întocmește în două exemplare și se semnează de organul fiscal și de contribuabil/plătitor, un exemplar comunicându-i-se contribuabilului/plătitorului.

(5) În cazul în care pentru stabilirea stării de fapt fiscale contribuabilul/plătitorul pune la dispoziția organului fiscal înscrisuri sau alte documente, în original, acestea se înapoiază contribuabilului/plătitorului, păstrându-se în copie, conform cu originalul, numai înscrisuri relevante din punct de vedere fiscal. Conformitatea cu originalul a copiilor se efectuează de către contribuabil/plătitor prin înscrierea mențiunii "conform cu originalul" și prin semnătura acestuia.

(6) Ori de câte ori contribuabilul/plătitorul depune la organul fiscal un document semnat de către o persoană fizică sau juridică care exercită activități specifice unor profesii reglementate cum ar fi consultanță fiscală, audit financiar, expertiză contabilă, evaluare, documentul trebuie să conțină în mod obligatoriu și numele și prenumele sau denumirea persoanei în cauză, precum și codul de identificare fiscală al acesteia atribuit de organul fiscal competent.

(7) În cazul în care legea prevede depunerea de către contribuabil/plătitor de copii ale unor documente, acestea trebuie certificate de contribuabil/plătitor pentru conformitate cu originalul. Dispozițiile alin. (5) sunt aplicabile în mod corespunzător.

Punere în aplicare Art. 64. - prin Ordin 442/2016 :

ANEXA Nr. 2

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

SOLICITARE

de prezentare a dosarului prețurilor de transfer, în cazul contribuabililor/plătitorilor ce au obligația elaborării și prezentării acestuia conform prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod unic de înregistrare fiscală:

Domiciliul fiscal:

Stimată doamnă/Stimate domn,

Vă informăm că până la data de, în baza prevederilor art. 1 și art. 2 alin. (3) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, aveți obligația de a depune/transmite la sediul organului fiscal, situat în, dosarul prețurilor de transfer pentru anul/anii fiscal(i) 20

Dosarul prețurilor de transfer solicitat nu va acoperi tranzacțiile și perioadele care au făcut obiectul unui acord de preț în avans sau tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, pentru care urmează să prezentați documentele în cauză.

Prezenta solicitare a fost emisă în baza prevederilor art. 58, art. 64 și art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal,

(funcția, numele și prenumele, semnătura, ștampila)

Persoane de contact:, telefon:

(3) Dosarul prețurilor de transfer întocmit potrivit alin. (1) poate fi solicitat de organul fiscal și în afara unei acțiuni de inspecție fiscală, în baza art. 58 și 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 65. - Constatarea la fața locului

(1) În condițiile legii, organul fiscal poate efectua o constatare la fața locului, întocmind în acest sens proces-verbal de constatare.

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 9.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

PROCES-VERBAL

de prelevare probe

încheiat la data de / /

Subsemnații,^{*1)}, având funcția de în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală^{*2)}, Administrația în baza prevederilor art. 113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. ^{*3)} și a Ordinului de serviciu nr. /^{*4)}, în urma^{*5)} la S.C. ^{*6)}, CUI cu domiciliul fiscal ^{*7)} în str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul județul am procedat la prelevarea unui număr de^{*8)} banderole/timbre de marcare, aplicate pe ^{*9)} din stocul de ^{*10)} identificat la ^{*11)} al ^{*12)} situat la ^{*13)}

Prelevarea s-a făcut prin sondaj, în prezența ^{*14)}, în calitate de ^{*15)} la ^{*6)}

Marcajele sunt înscrise astfel ^{*16)}:

- cod cantitatea concentrația % seria emis ;
- cod cantitatea concentrația % seria emis ;
- cod cantitatea concentrația % seria emis ;
- cod cantitatea concentrația % seria emis ;
- cod cantitatea concentrația % seria emis

Cele ^{*8)} marcaje se introduc în 4 plicuri, după cum urmează:

- plicul 1 conține marcaje numerotate de la la ;
- plicul 2 conține marcaje numerotate de la la ;
- plicul 3 conține marcaje numerotate de la la ;
- plicul 4 conține marcaje numerotate de la la

Cele 4 plicuri au fost sigilate în prezența reprezentantului contribuabilului/plătitorului verificat, semnate și ștampilate de către acesta și de către echipa de control.

Prezentul proces-verbal, a fost înregistrat în Registrul unic de control/registratura contribuabilului/plătitorului, la poziția nr. din data de^{*17)}, s-a încheiat în 3 exemplare, din care unul a fost lăsat la contribuabil/plătitor, împreună cu plicul nr., iar celelalte două exemplare împreună cu plicuri au fost luate de organele de control.

Organe de inspecție fiscală	Reprezentant contribuabil
.....	
(numele, prenumele, funcția, semnătura)	(numele, prenumele, funcția semnătura, ștampila)

^{*1)} - Numele și prenumele organelor de inspecție fiscală care au prelevat probe.

^{*2)} - Denumirea completă a direcției generale.

^{*3)} - Nr. legitimațiilor de inspecție fiscală.

^{*4)} - Nr. ordinului de serviciu.

^{*5)} - Tipul acțiunii: inspecție fiscală/control inopinat/încrucișat/constatare la fața locului.

^{*6)} - Denumirea contribuabilului/plătitorului.

^{*7)} - Domiciliul fiscal.

^{*8)} - Numărul de marcaje care se prelevează.

^{*9)} - Se vor înscrie bunurile de pe care au fost prelevate probe.

^{*10)} - Se va înscrie numărul stocului de produse din care s-au prelevat marcajele.

^{*11)} - Se va înscrie locul de unde au fost prelevate marcajele.

^{*12)} - Se va înscrie cui aparține locul de unde au fost prelevate marcajele.

^{*13)} - Se va înscrie adresa completă de unde au fost prelevate probele.

^{*14)} - Numele și prenumele reprezentantului contribuabilului/plătitorului.

^{*15)} - Funcția reprezentantului contribuabilului/plătitorului.

^{*16)} - Se vor completa datele înscrise pe marcajele care se vor preleva: cod, seria, emitent, cantitatea, concentrația etc.

^{*17)} - Se vor înscrie poziția și data din Registrul unic de control/registratura contribuabilului/plătitorului.

ANEXA Nr. 9.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal de prelevare probe"

Reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală sunt împuternicite să preleveze probe de banderole sau timbre și să consemneze toate informațiile legate de acestea.

Se completează de echipa de inspecție fiscală cu ocazia acțiunilor de control.

După prelevarea probelor se formează 4 plicuri, în care se introduc marcajele (banderole sau timbre). Plicurile cu marcaje vor fi sigilate și semnate de echipa de inspecție fiscală și de reprezentantul contribuabilului.

Cele 4 plicuri vor circula astfel:

- plicul nr. 1 se lasă reprezentantului contribuabilului;
- plicurile nr. 2 și 3 se iau de către echipa de inspecție fiscală, urmând ca unul să fie trimis spre expertizare unității emitente;
- plicul nr. 4 se lasă organului fiscal teritorial pentru a fi folosit la contraexpertiză, dacă este cazul.

Procesul-verbal de prelevare probe se completează în 3 exemplare, din care două exemplare pentru echipa de inspecție fiscală și un exemplar pentru contribuabil.

ANEXA Nr. 9.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

"Proces-verbal de prelevare probe"

1. Denumire: Proces-verbal de prelevare probe
2. Format: A4/t1 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul constatărilor efectuate.)
3. Caracteristici de tipărire:
 - Se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru prelevarea de probe.
6. Se întocmește în 3 exemplare, de organul de inspecție fiscală.
7. Circulă:
 - exemplarul 1, la organul fiscal care efectuează inspecția fiscală;
 - exemplarul 2, la contribuabil/plătitor;
 - exemplarul 3, însoțește probele pentru expertizare la unitatea emitentă.
8. Se arhivează: - exemplarul 1, la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal.

Punere în aplicare prin Ordin 3076/2017 :

ANEXA Nr. 5.a

PROCES-VERBAL

(ziua Luna anul)¹

¹ Data la care s-a întocmit procesul-verbal.

CAPITOLUL I Date generale

Subsemnații², având funcția de în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...
, Administrația, în baza Ordinului de serviciu nr. / am efectuat, în perioada o verificare în scopul stabilirii
 stării de fapt fiscale la, cu domiciliul fiscal în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et.
, ap., județul/sectorul, CUI/CNP/NIF

² Numele, prenumele funcționarilor împuterniciți cu efectuarea verificării.

obiect principal de activitate³

³ Denumire și clasificare cod CAEN a obiectului de activitate desfășurat; nu se completează pentru persoanele fizice fără activitate economică.

Contribuabilul este reprezentat de⁴ în calitate de

⁴ Numele, prenumele, funcția, datele de identitate, CNP/NIF; nu se completează pentru persoanele fizice care participă personal la verificare.

Verificarea a fost efectuată la ☐ sediul organului fiscal ☐ sediul/domiciliul contribuabilului

CAPITOLUL II Constatări

Ca urmare a verificării au rezultat următoarele (detalierea situației de fapt constatate în relație cu obiectul verificării):

1. Descrierea situației de fapt

.....

.....

2. Fapte sancționate contravențional conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

.....

.....

3. Consecințe

.....

.....

4. Punctul de vedere al contribuabilului/expertilor/persoanelor care au participat la efectuarea constatării la fața locului⁵

⁵ Se completează atunci când se efectuează o constatare la fața locului conform art. 65 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

.....

La terminarea verificării au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția funcționarilor însărcinați cu efectuarea verificării, cu excepția celor reținute pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare înscrisuri. Prezentul proces-verbal s-a încheiat în trei exemplare, înregistrate în Registrul unic de control sub nr., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului, iar două exemplare au fost luate de funcționarii împuterniciți cu efectuarea verificării.

Funcționari împuterniciți cu efectuarea verificării

Persoana fizică/reprezentantul legal al persoanei

Numele, prenumele, semnătura

juridice/alte persoane care au participat la

efectuarea constatării la fața locului

Numele, prenumele, semnătura

ANEXA Nr. 5.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"

CAPITOLUL I Date generale

Procesul-verbal este documentul utilizat de către funcționarii care au desfășurat verificarea în scopul stabilirii stării de fapt fiscale, prin intermediul constatării la fața locului (art. 65 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare) solicitării prezenței contribuabilului la sediu (art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare) solicitării de furnizare a informațiilor (art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare) și solicitării de înscrisuri (art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare) și cuprinde constatările funcționarilor care au efectuat verificarea.

Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.

Câmpurile libere din cadrul formularului se vor completa după cum urmează:

1. data (zi, lună, an) la care s-a întocmit procesul-verbal;

2. numele și prenumele funcționarilor împuterniciți cu efectuarea verificării;

4. denumirea și clasificarea cod CAEN a obiectului principal de activitate desfășurat; nu se completează pentru persoanele fizice fără activitate economică;

5. numele, prenumele, funcția, datele de identitate, CNP/NIF și calitatea acestuia; nu se completează pentru persoanele fizice care participă personal la verificare.

CAPITOLUL II Constatările

Constataările vor fi prezentate clar și concis și vor detalia starea de fapt constatată în relație cu obiectul verificării. În susținerea constatărilor se vor anexa copii certificate ale documentelor ori înscrisurilor care permit clarificarea operațiunilor verificate.

Se vor anexa de asemenea documentele întocmite în timpul verificării (invitația la sediu, cererea de furnizare a informațiilor, declarații).

Se va anexa punctul de vedere al reprezentantului legal al contribuabilului sau al persoanei împuternicite, numai atunci când acesta are o opinie contrară față de constatările înscrise în procesul-verbal și o prezintă în scris în timpul verificării.

Pentru faptele care sunt sancționate contravențional se va întocmi separat procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

Procesul-verbal se semnează de către funcționarii împuterniciți de organul fiscal, persoana fizică verificată sau reprezentantul legal al contribuabilului și de eventualii martori.

În cazul în care reprezentantul legal al contribuabilului refuză semnarea procesului-verbal, acest fapt se consemnează în procesul-verbal, urmând a fi comunicat

contribuabilului prin procedurile legale de comunicare prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Exemplarul unu al procesului-verbal va fi avizat de șeful de serviciu/birou coordonator.

Procesul-verbal va fi înregistrat în registrul unic de control al contribuabilului.

Procesul-verbal se încheie în trei exemplare, din care exemplarul unu rămâne la organul fiscal care a efectuat verificarea, exemplarul doi se arhivează la dosarul fiscal și exemplarul trei rămâne la contribuabil.

ANEXA Nr. 5.c

CARACTERISTICILE

de tipărire, modul de utilizare și păstrare a formularului proces-verbal

1. Denumire: proces-verbal

2. Format: A4/t2 (poate avea un număr variabil de pagini)

3. Caracteristici de tipărire: se editează pe ambele fețe. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se utilizează de către funcționarii care au desfășurat verificarea pentru consemnarea situației de fapt fiscale.

5. Se întocmește în 3 exemplare.

6. Circulă:

- exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează verificarea;

- exemplarul 2 la organul fiscal cu atribuții de gestiune a dosarului fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are domiciliu fiscal;

- exemplarul 3 la contribuabil.

7. Se arhivează:

- exemplarul 1 la procesul-verbal;

- exemplarul 2 la dosarul fiscal al contribuabilului;

- exemplarul 3 la contribuabil.

(2) Procesul-verbal cuprinde cel puțin următoarele elemente:

a) data și locul unde este încheiat;

b) numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite, precum și denumirea organului fiscal din care face parte aceasta;

c) temeiul legal în baza căruia s-a efectuat constatarea la fața locului;

d) constatările efectuate la fața locului;

e) susținerile contribuabilului/plătitorului, ale experților sau ale altor persoane care au participat la efectuarea constatării;

f) semnătura persoanei împuternicite, precum și a persoanelor prevăzute la lit. e). În caz de refuz al semnării de către persoanele prevăzute la lit. e), se face mențiune despre aceasta în procesul-verbal;

g) alte mențiuni considerate relevante.

(3) Contribuabilul/Plătitorul are obligația să permită persoanelor împuternicite de organul fiscal pentru a efectua o constatare la fața locului, precum și experților folosiți pentru această acțiune intrarea acestora pe terenuri, în încăperi și în orice alte incinte, în măsura în care acest lucru este necesar pentru a face constatări în interes fiscal.

(4) Deținătorii terenurilor ori incintelor respective trebuie înștiințați într-un termen rezonabil despre constatare, cu excepția controlului inopinat. Persoanele fizice trebuie informate asupra dreptului de a refuza intrarea în domiciliu sau reședință.

Punere în aplicare prin Ordin 3076/2017 :

ANEXA Nr. 7.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Administrația

ÎNȘTIINȚARE

Numele, prenumele/Denumirea contribuabilului:

CUI/CNP/NIF:

Domiciliul fiscal: localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul ...
....., cod poștal

Doamnei/Domnului Administrator/Director general

Prin prezenta vă informăm că, în baza art. 65 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de veți face obiectul unei acțiuni de constatare la fața locului.

Acțiunea de constatare la fața locului se va desfășura cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală și nu reprezintă o acțiune de inspecție fiscală.

Conform prevederilor art. 65 alin. (3) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, aveți obligația să permiteți accesul funcționarilor împuterniciți de organul fiscal pentru a efectua o constatare la fața locului în vederea efectuării de verificări în interes fiscal. Totodată, potrivit prevederilor art. 64 din același act normativ, la solicitarea funcționarilor împuterniciți de organul fiscal aveți obligația punerii la dispoziția acestora a tuturor registrelor, evidențelor, documentelor de afaceri, precum și a oricăror altor înscrisuri aferente activității desfășurate în perioada

Nepermiterea accesului funcționarilor împuterniciți să efectueze constatarea la fața locului sau refuzul punerii la dispoziția acestora a înscrisurilor solicitate constituie contravenție conform art. 336 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 alin. (2) lit. a) din același act normativ.

Refuzul contribuabilului/plătitorului de a prezenta organului fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale, în vederea stabilirii realității declarației fiscale, constituie contravenție conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. n) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 alin. (2) lit. e) din același act normativ.

În conformitate cu prevederile art. 65 alin. (4) și (5) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice au dreptul de a refuza intrarea în domiciliu sau reședință.

În caz de refuz, intrarea în domiciliu sau în reședința persoanei fizice se face cu autorizarea instanței judecătorești competente, dispozițiile privind ordonanța președințială din Legea nr. 287/2009 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările ulterioare, fiind aplicabile.

Conducătorul organului fiscal

Numele și prenumele

.....

Funcția

.....

Semnătura și ștampila

.....

ANEXA Nr. 7.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Înștiințare"

1. Reprezintă documentul prin care organul fiscal cu atribuții de constatare la fața locului înștiințează contribuabilul deținător al terenurilor, încăperilor și al altor incinte despre verificarea care urmează să se efectueze la acesta.

2. În "Înștiințare" se completează date cu privire la:

- a) denumirea organului fiscal care efectuează constatarea la fața locului;
 - b) numărul atribuit din registrul de corespondență, ziua, luna și anul;
 - c) denumirea completă a contribuabilului;
 - d) CUI/CNP/NIF;
 - e) domiciliul fiscal al contribuabilului;
 - f) data de începere a constatării la fața locului;
 - g) perioada ce face obiectul constatării la fața locului;
 - h) persoana de contact, numele, prenumele, funcția și numărul de telefon ale funcționarului împuternicit să efectueze cercetarea.
3. Se comunică contribuabilului în timp util.
4. Se semnează de către conducătorul organului fiscal care a inițiat acțiunea de constatare la fața locului sau de altă persoană împuternicită în acest sens.
5. Se întocmește în două exemplare originale, din care:
- a) exemplarul unu se va trimite contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire sau prin înmănare directă, cu semnătura și data de primire pe exemplarul doi;
 - b) exemplarul doi va fi reținut în cadrul organului fiscal și înmănat funcționarului/funcționarilor însărcinat/însărcinați cu efectuarea constatării la fața locului, urmând a fi anexat la procesul-verbal.

ANEXA Nr. 7.c

CARACTERISTICI

de tipărire, modul de utilizare și păstrare a formularului "Înștiințare"

1. Denumire: Înștiințare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se utilizează de către organele fiscale pentru înștiințarea contribuabilului despre începerea constatării la fața locului.

5. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal.

6. Circulă:

- exemplarul 1 la contribuabil;

- exemplarul 2 la organul fiscal care va efectua constatarea la fața locului.

7. Se arhivează:

- exemplarul 1 la contribuabil;

- exemplarul 2 la procesul-verbal.

(5) În caz de refuz, intrarea în domiciliul sau în reședința persoanei fizice se face cu autorizarea instanței judecătorești competente, dispozițiile privind ordonanța președințială din Codul de procedură civilă, republicat, fiind aplicabile.

(6) La cererea organului fiscal, organele de poliție, jandarmerie ori alți agenți ai forței publice sunt obligați să îi acorde sprijinul pentru aplicarea prevederilor prezentului articol.

Punere în aplicare Art. 65. - prin Ordin 3076/2017 :

ANEXA Nr. 1.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Administrația

ORDIN DE SERVICIU Nr.

Di/Dna, având funcția de în cadrul DGRFP, Administrația, este delegat(ă) pentru efectuarea unei verificări în scopul stabilirii stării de fapt fiscale, la persoana juridică/fizică, CUI/CNP/NIF, cu sediul/domiciliul în localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul

Data începerii verificării: (zz.ll.aaaa)

Se legitimează cu legitimația nr.

Avizat.
Șef serviciu/birou,
.....
(numele și prenumele)
Conducătorul organului fiscal
Funcția
.....
Numele și prenumele
.....
Semnătură și ștampila
.....
Data

ANEXA Nr. 1.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Ordin de serviciu"

Formularul "Ordin de serviciu" reprezintă documentul prin care structurile de informații fiscale sunt împuternicite să efectueze verificarea în scopul stabilirii stării de fapt fiscale, la persoana juridică/fizică.

Ordinul de serviciu se întocmește de echipa care va efectua verificarea, se avizează de șeful de serviciu/birou și se aprobă de către conducătorul organului fiscal sau de altă persoană împuternicită în acest sens.

Se completează cu următoarele date:

- numărul ordinului de serviciu;

- numele și prenumele persoanei pentru care s-a întocmit ordinul de serviciu;

- funcția persoanei desemnate pentru efectuarea verificării;

- denumirea structurii fiscale din care face parte persoana desemnată pentru efectuarea verificării;

- denumirea/numele și prenumele persoanei juridice/fizice verificate;

- codul unic de înregistrare (CUI) sau codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF - pentru persoanele care nu dețin CNP) al persoanei verificate;

- adresa de sediu/domiciliu a persoanei verificate;

- data începerii verificării înscrisă sub formă: zi/lună/an;

- numărul legitimației persoanei desemnate pentru efectuarea verificării;

- data emiterii ordinului de serviciu.

Se întocmește într-un exemplar pentru echipa care va efectua verificarea sau pentru fiecare inspector fiscal în parte, atunci când este folosit pentru deplasare/delegare în teritoriu.

ANEXA Nr. 1.c

CARACTERISTICILE

de tipărire, modul de utilizare și păstrare a formularului "Ordin de serviciu"

1. Denumire: Ordin de serviciu
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către organul fiscal pentru:
 - a nominaliza inspectorii care vor efectua verificarea;
 - nominalizarea persoanei juridice/persoanei fizice supuse verificării;
 - stabilirea datei de începere a verificării.
5. Se întocmește într-un exemplar de către organul fiscal.
6. Circulă numai la organele fiscale.
7. Se arhivează la organul fiscal, ca anexă la procesul-verbal.

Punere în aplicare Art. 65. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 5.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

PROCES-VERBAL

ziua ... luna ... anul ...

CAPITOLUL I

Subsemnații,^{*1)}, având funcția de în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală, Serviciul
..., în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor Ordinului președintelui
Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.696/2015 pentru stabilirea unor competențe de exercitare a inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării, a legitimațiilor
nr. și a Ordinului de serviciu nr. /, am efectuat, în perioada, un/o^{*2)}, în vederea^{*3)} la ...
..., cu domiciliul fiscal în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, codul de
identificare fiscală

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate^{*4)}.

Controlul s-a desfășurat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al contribuabilului/plătitorului, situat în^{*5)}, sau la sediul organului fiscal.

Controlul a fost înregistrat în Registrul unic de control, la poziția nr.

Întrucât contribuabilul nu deține/nu a prezentat organelor de control Registrul unic de control, data de începere a verificării fiscale/controlului este

Contribuabilul este reprezentat de^{*6)}.

CAPITOLUL II Constatări

Ca urmare a controlului efectuat au rezultat următoarele (constatări, consecințe, măsuri dispuse):

1. Descrierea faptei:
2. Prevederile legale încălcate:
3. Consecințe:
4. Măsuri dispuse:
5. Punctul de vedere al contribuabilului:
6. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

La terminarea controlului au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția inspectorilor fiscali, cu excepția celor reținute pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în exemplare, înregistrate în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, cu nr.
..., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului/plătitorului, iar exemplare au fost luate de inspectorii fiscali.

Inspectori fiscali, (numele, prenumele, semnătura)	Contribuabil/Plătitor, (numele, prenumele, calitatea, semnătura) Ștampila, după caz
--	--

^{*1)} Numele și prenumele inspectorilor fiscali desemnați.

^{*2)} Se completează cu tipul acțiunii: verificare a situației fiscale personale/control inopinat/constatare la fața locului.

^{*3)} Denumirea exactă a tematicii și/sau obiectivelor controlului.

^{*4)} Denumirea și clasificarea codului CAEN al obiectului principal de activitate efectiv desfășurat.

^{*5)} Adresa sucursalei/filialei/sediului secundar a/al contribuabilului/plătitorului.

^{*6)} Numele, prenumele, datele de identitate, împuternicirea, după caz.

ANEXA Nr. 5.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"

CAPITOLUL I

Procesul-verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către inspectorii fiscali:

- în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei constatări la fața locului, precum și în cazul controlului inopinat, potrivit prevederilor art. 65 și 135 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale prevăzute la art. 138 din Legea nr. 207/2015, în vederea emiterii unei dispoziții de măsuri sau în vederea dispunerii măsurilor asigurătorii, în condițiile legii;
- pentru consemnarea unor fapte, în timpul verificării situației fiscale personale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor art. 132, coroborat cu art. 147 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu ține sau nu prezintă inspectorilor fiscali Registrul unic de control, precum și în situația în care la data de începere comunicată de către organul fiscal persoana fizică nu se prezintă la locul de desfășurare a verificării situației fiscale personale, pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale/verificării situației fiscale personale, conform prevederilor art. 123 alin. (2) coroborate cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, precum și la registratura organului fiscal.

Nu are ca rezultat întocmirea unui act administrativ fiscal.

Câmpurile libere din cadrul formularului se vor completa după cum urmează:

Data (zi, lună, an) la care s-a întocmit procesul-verbal.

1. Numele și prenumele inspectorilor fiscali desemnați să efectueze controlul.
2. Se va preciza tipul acțiunii: verificarea situației fiscale personale/control inopinat/constatare la fața locului.
3. Se vor preciza obiectul controlului și perioada supusă verificării.
4. Denumirea obiectului principal de activitate efectiv desfășurată și clasificarea activității conform CAEN.

5. Se va preciza adresa domiciliului fiscal, sediului secundar, filialei, sucursalei la care s-a desfășurat controlul sau a locului stabilit de comun acord cu

contribuabilul/plătitorul pentru efectuarea verificării.

6. Se vor înscrie numele și prenumele, funcția, datele de identitate, CNP, precum și calitatea reprezentantului societății în cadrul acesteia.

CAPITOLUL II

1. Constatările efectuate în urma desfășurării controlului vor fi prezentate clar și concis, astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării și stabilirii situațiilor fiscale de fapt. De asemenea, se vor înscrie măsurile dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatrilor se vor anexa, după caz, în copie sau în original, înscrisuri cum sunt: registre, balanțe de verificare, declarații fiscale, documente financiar-contabile, documente justificative, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse etc.

Se va prezenta în sinteză și punctul de vedere al reprezentantului legal al contribuabilului sau al persoanei împuternicite de acesta, față de constatările organului fiscal, numai atunci când aceasta are o opinie contrară și o prezintă în scris în timpul controlului. Inspectorii fiscali vor analiza cu obiectivitate punctul de vedere al contribuabilului și, în funcție de concluzii, vor înscrie în procesul-verbal motivele pentru care nu sunt de acord cu acesta și, totodată, argumentele cu care sunt combătute fiecare dintre argumentele prezentate de către contribuabil. Punctul de vedere al inspectorilor fiscali față de argumentele aduse de contribuabil va fi consemnat, cu precizarea prevederilor legale în domeniu, și va fi fundamentat pe baza datelor înscrise în procesul-verbal.

Pentru faptele care sunt sancționate contravențional, inspectorii fiscali vor întocmi, separat, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, consemnând acest fapt în procesul-verbal întocmit cu ocazia finalizării acțiunii de control.

2. În urma unei acțiuni de control inopinat sau de constatare la fața locului se pot formula propuneri de efectuare a unei inspecții fiscale la contribuabilul care a făcut obiectul controlului.

3. Semnarea procesului-verbal.

Procesul-verbal se semnează de către inspectorii fiscali, contribuabil/plătitor, precum și de eventualii martori în prezența cărora s-a efectuat controlul.

În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este prezent sau refuză să semneze procesul-verbal, inspectorii fiscali vor consemna acest fapt în conținutul procesului-verbal.

Procesele-verbale se încheie în cel puțin 3 exemplare, din care:

- exemplarul 1 rămâne la organul fiscal care a efectuat controlul;
- exemplarul 2 se transmite la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului;
- exemplarul 3 este remis/transmis contribuabilului/plătitorului.

Procesele-verbale în care sunt consemnate constatări care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, vor fi semnate de organele fiscale și de către contribuabilul/plătitorul supus verificării situației fiscale personale/controlului, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea acestuia.

În toate cazurile, procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului/plătitorului, cu respectarea prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 5.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Proces-verbal"

1. Denumire: Proces-verbal

2. Format: A4/t2 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul constatrilor efectuate.)

3. Caracteristici de tipărire: se editează pe ambele fețe. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale, în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale, pentru consemnarea unor fapte ca urmare a unui control inopinat, a unei constatări la fața locului, pentru consemnarea unor fapte care întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni sau în alte situații prevăzute de lege.

6. Se întocmește: în 3 sau 4 exemplare, în funcție de tipul de control efectuat.

7. Circulă:

- exemplarul 1 la organul fiscal care a efectuat controlul;
- exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal;
- exemplarul 3 la contribuabil/plătitor;
- exemplarul 4 (după caz), încheiat în cazul în care sunt consemnate elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală, se va înainta organelor de cercetare penală.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1 la organul fiscal care a efectuat controlul; procesul-verbal încheiat la data începerii verificării situației fiscale personale, în cazul neaprecierii persoanei fizice verificate, se anexează la Raportul de verificare fiscală;
- exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal.

SECȚIUNEA a 4-a

Dreptul de a refuza furnizarea de dovezi

Art. 66. - Dreptul rudelor de a refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize și prezentarea unor înscrisuri

(1) Soțul/soția și rudele ori afini contribuabilului/plătitorului până la gradul al treilea inclusiv pot refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize, precum și prezentarea unor înscrisuri.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) trebuie înștiințate asupra acestui drept.

Art. 67. - Dreptul altor persoane de a refuza furnizarea de informații

(1) Pot refuza să furnizeze informații cu privire la datele de care au luat cunoștință în exercitarea activității lor preoții, avocații, consultanții fiscali, auditorii, experții contabili, medicii și psihoterapeuții. Aceste persoane nu pot refuza furnizarea informațiilor cu privire la îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislația fiscală în sarcina lor, atât în calitate de contribuabili/plătitori, cât și în calitate de persoane care exercită profesia respectivă.

a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Sunt asimilate persoanelor prevăzute la alin. (1) asistenții acestora, precum și persoanele care participă la activitatea profesională a acestora.

(3) Persoanele prevăzute la alin. (1), cu excepția preoților, pot furniza informații, cu acordul persoanei despre care au fost solicitate informațiile.

SECȚIUNEA a 5-a

Colaborarea dintre autoritățile publice

Art. 68. - Obligația autorităților și instituțiilor publice de a furniza informații și de a prezenta acte

(1) Autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public, centrale și locale, precum și serviciile deconcentrate ale autorităților publice centrale au obligația să furnizeze informații și acte organului fiscal, la cererea acestuia.

(2) Organele fiscale locale sunt obligate să transmită organului fiscal central informații privind bunurile imobile și mijloacele de transport deținute de persoanele fizice sau juridice pentru care există obligația declarării conform Codului fiscal. Periodicitatea, formatul și modalitatea de transmitere se stabilesc prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

(3) Organul fiscal central este obligat să transmită organelor fiscale locale informații privind sursele de venit ale persoanelor fizice. Periodicitatea, formatul și modalitatea de transmitere se stabilesc prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

(4) În realizarea scopului prezentului cod, organul fiscal poate accesa on-line baza de date a autorităților publice și instituțiilor prevăzute la alin. (1), pentru informațiile stabilite pe bază de protocol.

Art. 69. - Colaborarea dintre autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public

- (1) Autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public sunt obligate să colaboreze în realizarea scopului prezentului cod.
- (2) Nu constituie activitate de colaborare acțiunile întreprinse de autoritățile prevăzute la alin. (1), în conformitate cu atribuțiile ce le revin potrivit legii.
- (3) Organul fiscal care solicită colaborarea răspunde pentru legalitatea solicitării, iar autoritatea solicitată răspunde pentru datele furnizate.
- (4) Ori de câte ori o instituție sau autoritate publică trebuie să soluționeze o cerere a unei persoane fizice sau juridice, iar pentru soluționarea cererii legislația specifică prevede prezentarea unui certificat de atestare fiscală, a unei adeverințe de venit sau a unui alt document cu privire la situația fiscală a persoanei în cauză, instituția sau autoritatea publică are obligația să solicite certificatul de atestare fiscală, adeverința de venit sau documentul respectiv de la organul fiscal competent. În acest caz, persoana fizică sau juridică nu mai are obligația depunerii certificatului, adeverinței sau documentului.

Pus în aplicare prin Procedură din 21/04/2016 începând cu 06.05.2016.

(5) Certificatul de atestare fiscală, adeverința de venit sau documentul prevăzut la alin. (4) poate fi emis și transmis în formă electronică în baza unui protocol încheiat între instituția/autoritatea publică și organul fiscal emitent al acestuia. În acest caz, certificatul, adeverința sau documentul prevăzut la alin. (4) este valabil și fără semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent.

Art. 70. - Condiții și limite ale colaborării

- (1) Colaborarea dintre autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public se realizează în limita atribuțiilor ce le revin potrivit legii.
- (2) Dacă autoritatea publică, instituția publică sau de interes public solicitată refuză colaborarea, autoritatea publică superioară ambelor organe va decide. Dacă o asemenea autoritate nu există, decizia va fi luată de autoritatea superioară celei solicitate. În cazul în care un organ fiscal local refuză colaborarea, decizia este luată de primar sau de președintele consiliului județean, după caz, conform competențelor legale.

Art. 71. - Colaborarea interstatală dintre autoritățile publice

- (1) În baza convențiilor internaționale, organele fiscale colaborează cu autoritățile fiscale similare din alte state.
- (2) În lipsa unei convenții, organele fiscale pot acorda sau pot solicita colaborarea altei autorități fiscale din alt stat pe bază de reciprocitate.
- (3) A.N.A.F., în calitate de reprezentant autorizat al Ministerului Finanțelor Publice sau, după caz, al ministrului finanțelor publice, este autoritatea competentă din România pentru efectuarea schimbului de informații în scopuri fiscale cu statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional, altele decât statele membre ale Uniunii Europene, pentru informațiile prevăzute de respectivele instrumente juridice de drept internațional.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(4) Informațiile se transmit la cererea autorității solicitante din statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional, altele decât statele membre ale Uniunii Europene. Termenele prevăzute la art. 290 pentru transmiterea informațiilor se aplică și pentru schimbul de informații prevăzut de prezentul articol, cu excepția cazului în care prin instrumentul juridic de drept internațional sunt prevăzute alte termene.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(5) Toate schimburile de informații efectuate în temeiul prezentului articol se realizează cu respectarea Legii nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

SECȚIUNEA a 6-a

Sarcina probei

Art. 72. - Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului/plătitorului constituie probe la stabilirea bazei de impozitare. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare.

Art. 73. - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

- (1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.
- (2) Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii.

Art. 74. - Dovedirea titularului dreptului de proprietate în scopul impozitării

(1) În cazul în care constată că anumite bunuri, venituri sau alte valori care, potrivit legii, constituie bază de impozitare sunt deținute de persoane care în mod continuu beneficiază de câștigurile sau de orice foloase obișnuite aduse de acestea și că persoanele respective declară în scris că nu sunt proprietarii bunurilor, veniturilor sau valorilor în cauză, fără să arate însă care sunt titularii dreptului de proprietate, organul fiscal procedează la stabilirea provizorie a obligației fiscale corespunzătoare în sarcina acelor persoane.

(2) În condițiile legii, obligația fiscală privind baza de impozitare prevăzută la alin. (1) va putea fi stabilită în sarcina titularilor dreptului de proprietate. Tot astfel, aceștia datorează despăgubiri persoanelor care au făcut plata pentru stingerea obligației stabilite potrivit alin. (1). În cazul în care obligația fiscală este stabilită în sarcina titularului dreptului de proprietate încetează procedura de stabilire provizorie a obligației fiscale potrivit alin. (1).

CAPITOLUL VI

Termene

Art. 75. - Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.

Art. 76. - Prolungirea termenelor

Termenele stabilite în baza legii de un organ fiscal pot fi prelungete de acesta în situații temeinic justificate, la cerere sau din oficiu.

Art. 77. - Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului/plătitorului

- (1) Cererile depuse de către contribuabil/plătitor la organul fiscal se soluționează de către acesta în termen de 45 de zile de la înregistrare.
- (2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, este necesară administrarea de probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării probei și data obținerii acesteia, dar nu mai mult de:
 - a) două luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la contribuabilul/plătitorul solicitant;
 - b) 3 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane din România;
 - c) 6 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități fiscale din alte state, potrivit legii.
- (3) În situațiile prevăzute la alin. (2) lit. b) și c), organul fiscal are obligația să înștiințeze contribuabilul/plătitorul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a cererii.
- (4) În situația prevăzută la alin. (2) lit. a), termenul de două luni poate fi prelungit de organul fiscal la cererea contribuabilului/plătitorului.
- (5) În situația în care, pe baza analizei de risc, soluționarea cererii necesită efectuarea inspecției fiscale, termenul de soluționare a cererii este de cel mult 90 de zile de la înregistrarea cererii, prevederile alin. (2) - (4) aplicându-se în mod corespunzător. În acest caz contribuabilul/plătitorul este notificat cu privire la termenul de soluționare aplicabil în termen de 5 zile de la finalizarea analizei de risc. Inspecția fiscală pentru soluționarea cererii este o inspecție fiscală parțială în sensul art. 115.
- (6) Inspecția fiscală pentru soluționarea cererii potrivit alin. (5) poate fi suspendată în condițiile art. 127. În acest caz, nu sunt aplicabile prevederile alin. (2). Perioadele în care inspecția fiscală este suspendată nu sunt incluse în calculul termenului prevăzut la alin. (5).

Art. 78. - Cazul de forță majoră și cazul fortuit

- (1) Termenele prevăzute de lege pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale, după caz, nu încep să curgă sau se suspendă în situația în care îndeplinirea acestor obligații a fost împiedicată de ivirea unui caz de forță majoră sau a unui caz fortuit.
- (2) Obligațiile fiscale se consideră a fi îndeplinite în termen, fără perceperea de dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, ori

aplicarea de sancțiuni prevăzute de lege, dacă acestea se execută în termen de 60 de zile de la încetarea evenimentelor prevăzute la alin. (1).

CAPITOLUL VII

Transmiterea cererilor de către contribuabili/plătitori și identificarea acestora în mediul electronic

Art. 79. - Transmiterea cererilor la organul fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță

(1) Contribuabilul/Plătitorul poate transmite organului fiscal competent cereri, înscrisuri sau orice alte documente și prin mijloace electronice de transmitere la distanță în condițiile alin. (4) ori (5).

(2) Data depunerii cererii, înscrisului sau documentului este data înregistrării acesteia/acestui, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de registratura electronică a Ministerului Finanțelor Publice sau a autorității administrației publice locale, după caz.

(3) În sensul prezentului cod, prin registratură electronică se înțelege sistemul electronic de înregistrare și tranzacționare a documentelor și a informațiilor primite sau emise de organul fiscal prin mijloace electronice.

(4) În cazul cererilor, înscrisurilor sau documentelor transmise de către contribuabil/plătitor organului fiscal central, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de transmitere a cererilor, înscrisurilor ori documentelor prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice cu avizul ministrului pentru societatea informațională.

Pus în aplicare prin Procedură din 03/05/2017 începând cu 11.06.2020 până la 10.08.2020.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 660/2017 începând cu 27.09.2019.

(5) În cazul cererilor, înscrisurilor sau documentelor transmise de către contribuabil/plătitor organului fiscal local, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de transmitere a cererilor, înscrisurilor ori documentelor prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, cu avizul ministrului pentru societatea informațională. Pentru organul fiscal local, consiliul local stabilește, prin hotărâre, în funcție de capacitatea tehnică disponibilă, mijloacele electronice de transmitere la distanță ce pot fi utilizate de către contribuabil/plătitor.

a fost modificat prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 80. - Identificarea contribuabilului/plătitorului în mediul electronic

Contribuabilul/Plătitorul care depune cereri, înscrisuri sau documente la organul fiscal, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, se identifică în relația cu organul fiscal astfel:

a) persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent ori exercită profesii libere se identifică numai cu certificate calificate;

b) persoanele fizice, altele decât cele prevăzute la lit. a), se identifică prin intermediul furnizorilor de servicii publice de autentificare electronică autorizați potrivit legii sau prin diverse dispozitive, cum ar fi certificat calificat, credențiale de tip utilizator/parolă însoțite de liste de coduri de autentificare de unică folosință, telefon mobil, digipass ori alte dispozitive stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu avizul ministrului pentru societatea informațională, în cazul identificării acestor persoane în relația cu organul fiscal central sau, după caz, prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul identificării acestor persoane în relația cu organul fiscal local. În aceste cazuri, cererile, înscrisurile sau documentele se consideră semnate dacă sunt îndeplinite toate condițiile din ordinele prevăzute la art. 79 alin. (4) și (5).

a fost modificat prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Sistemul de comunicare electronică prin mijloace electronice de transmitere la distanță dezvoltat de Ministerul Finanțelor Publice/A.N.A.F. poate fi utilizat și de alte instituții sau autorități publice în scopul realizării comunicării actelor emise de aceste instituții sau a depunerii de către contribuabili/plătitori de cereri, înscrisuri sau orice alte documente la aceste instituții.

a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 01.01.2018.

(3) În scopul aplicării prevederilor alin. (2) instituțiile sau autoritățile publice pot încheia un protocol, privind procedura de comunicare a documentelor, precum și condițiile și termenele de comunicare a documentelor, cu A.N.A.F.

a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 01.01.2018.

TITLUL IV

Înregistrarea fiscală

Art. 81. - Sfera activității de înregistrare fiscală

(1) Înregistrarea fiscală reprezintă activitatea de atribuire a codului de identificare fiscală, de organizare a registrului contribuabililor/plătitorilor și de eliberare a certificatului de înregistrare fiscală.

(2) Cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, atribuirea codului de identificare fiscală se face exclusiv de către organul fiscal central, pe baza declarației de înregistrare fiscală.

Art. 82. - Obligația de înregistrare fiscală

(1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală este:

a) pentru persoanele juridice, precum și pentru asocieri și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția celor prevăzute la lit. b), codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;

b) pentru persoanele fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția celor prevăzute la lit. b), codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;

d) pentru persoanele fizice, altele decât cele prevăzute la lit. c), codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal.

(2) În scopul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale, în cazul persoanelor fizice care sunt contribuabili potrivit Codului fiscal, codul de identificare fiscală este codul numeric personal.

a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Prin excepție de la dispozițiile art. 18 alin. (1), pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. e), precum și pentru persoanele juridice nerezidente, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.

(4) Au obligația depunerii declarației de înregistrare fiscală și persoanele prevăzute la alin. (1) lit. d) și e) care au calitatea de angajator.

(5) Persoanele fizice care dețin cod numeric personal și sunt supuse impozitului pe venit se înregistrează fiscal la data depunerii primei declarații fiscale.

(6) Declarația de înregistrare fiscală se depune în termen de 30 de zile de la:

a) data înființării potrivit legii, în cazul persoanelor juridice, asocierilor și al altor entități fără personalitate juridică;

b) data stabilirii în România, în cazul persoanelor juridice străine care au locul exercitării conducerii efective în România;

- c) data începerii activității pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția celor care se înregistrează, potrivit legii speciale, la registrul comerțului;
- d) data obținerii primului venit sau dobândirii calității de angajat, după caz, în cazul persoanelor fizice, altele decât cele de la lit. c);
- e) data obținerii primului venit, în cazul persoanelor fizice și juridice nerezidente care nu au un sediu permanent sau o reprezentanță în România.

a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(7) În scopul administrării creanțelor fiscale, organul fiscal central poate să înregistreze, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, un subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii. Procedura de înregistrare din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Procedură din 12/10/2016 începând cu 26.10.2016.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea alt... din 12/10/2016 :

ANEXA Nr. 3

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

1. "Decizie privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

1.1. Denumire: "Decizie privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

1.2. Cod MFP: 14.13.02.10

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

1.5. U/M: o filă.

1.6. Se difuzează gratuit.

1.7. Se utilizează pentru înregistrarea fiscală.

1.8. Se întocmește în: 2 exemplare; de: organul fiscal competent.

1.9. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

1.10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

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

2.1. Denumire: "Notificare privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale"

2.2. Cod MFP: 14.13.07.10

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

2.5. U/M: o filă.

2.6. Se difuzează gratuit.

2.7. Se utilizează pentru notificarea contribuabililor care au obligația înregistrării fiscale.

2.8. Se întocmește în: 2 exemplare; de: organul fiscal competent.

2.9. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 2b)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală regională a finanțelor publice
Unitatea fiscală
Nr.

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

Notificare privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale

Către: Denumire/Nume, prenume

Adresa:

localitate, str. nr., bl., ap., et., județ/sector, țara

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.

Având în vedere prevederile art. 9 din Codul de procedură fiscală, vă rugăm ca, în termen de 5 zile de la primirea prezentei notificări, să vă prezentați la sediul nostru pentru a depune declarația de înregistrare fiscală sau pentru a ne prezenta documente din care să rezulte că nu aveți obligația înregistrării fiscale.

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 proceda la înregistrarea fiscală, conform legii.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității
Întocmit,
Numele și prenumele
Funcția
Semnătura

cod M.F.P. 14.13.07.10

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 2a)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală regională a finanțelor publice
Unitatea fiscală
Nr.

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

Decizie privind înregistrarea fiscală din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale

Denumire/Nume, prenume

Adresa:

localitate, str. nr., bl., ap., et., județ/sector, țara

În baza prevederilor art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), și a Referatului privind înregistrarea fiscală nr. din data (zz/ll/aaaa), vă comunicăm următoarele:

Potrivit informațiilor și documentelor deținute de organul fiscal/comunicate de (altă autoritate), aveți obligația să vă înregistrați fiscal, potrivit dispozițiilor art. 82 din Codul de procedură fiscală.

Potrivit 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 Înregistrarea fiscală produce efecte începând cu data comunicării prezentei decizii.

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.

Motivația înregistrării fiscale:

.....
.....

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării acesteia, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității
Întocmit,
Numele și prenumele
Funcția
Semnătura

cod M.F.P. 14.13.02.10

www.anaf.ro

(8) În cazul contribuabililor nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, odată cu depunerea declarației de înregistrare fiscală, aceștia au obligația să indice sediul permanent desemnat potrivit dispozițiilor din Codul fiscal. În cazul înregistrării fiscale declarația de înregistrare fiscală se depune la organul fiscal în raza căruia se află sediul permanent ce urmează a fi desemnat.

Pus în aplicare prin Procedură din 31/10/2016 începând cu 08.11.2016.

Punere în aplicare prin Ordin 3140/2016 :

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularului 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente"

1. Denumirea: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente" (013)

2. Cod: 14.13.01.10.11/n.s.p.

3. Format: A3/t2

4. Se tipărește:

- pe o singură față;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează gratuit

7. Se utilizează la atribuirea codului de înregistrare fiscală pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente.

8. Se întocmește în 2 exemplare de contribuabil/împuternicit.

9. Circulă:

- 1 exemplar la organul fiscal;

- 1 exemplar la contribuabil.

10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3140/2016 :

ANEXA Nr. 2

Formular 013

Formular 013

Formular 013

Formular 013

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (013) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente.

Declarația se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia declarării primului sediu permanent pe teritoriul României, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune, direct sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, cifre și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Atenție! În situația în care contribuabilul nerezident desfășoară activități în România și prin sedii fixe potrivit titlului VII din Codul fiscal, iar sediul fix desemnat să îndeplinească obligațiile contribuabilului nerezident, prevăzute de titlul VII din Codul fiscal, constituie și sediu permanent în sensul art. 8 din Codul fiscal, atunci sediul fix este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de titlul II din Codul fiscal.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de înregistrare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Statul de rezidență

Se completează cu adresa contribuabilului din statul de rezidență.

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI PERMANENT DESEMNAȚ

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de identificare fiscală al sediului permanent desemnat, în situația în care acesta îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitor de salarii și venituri asimilate salariilor.

Rândul 2. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al sediului permanent desemnat.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale sediului permanent desemnat.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul permanent desemnat.

Rândul 4. Modul de dobândire al spațiului, numărul și data documentului

Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, precum și numărul și data acestuia.

IV. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitorului.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România printr-unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

Rândul 1.1. În situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

Rândul 1.2. În situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalenței din legislația statului membru, respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor;

Rândul 1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal care implică:

Rândul 1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

Rândul 1.4. Cifra de afaceri

Rândul 1.4.1. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscrind-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4.2. Se completează numai dacă, urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de T.V.A.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA

Rândul 1.6. Se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.7. Se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.8. Se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1 - 2.3.3. Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 4.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale:

Rândul 4.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 4.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Rândul 4.2. Perioada fiscală:

Rândul 4.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală (în cazul sucursalelor)	Domiciliu fiscal	Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Punere în aplicare prin Ordin 3769/2017 :

Art. II. - (1) Contribuția asiguratorie pentru muncă se înscrie, cu data de 1 ianuarie 2018, în vectorul fiscal al contribuabililor care, la data de 31 decembrie 2017, au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora.

(2) Modificarea vectorului fiscal se realizează, din inițiativa organului fiscal competent, până la data de 15 ianuarie 2018.

(9) În cazurile prevăzute la alin. (3) și (7), atribuirea codului de identificare fiscală se face pe baza cererii depuse de solicitant, cu excepția cazului în care înregistrarea fiscală se efectuează din oficiu.

(10) Declarația de înregistrare fiscală depusă potrivit prezentului articol trebuie însoțită de copii ale documentelor doveditoare ale informațiilor înscrise în aceasta.

(11) Data înregistrării fiscale este:

a) data depunerii declarației fiscale, în cazul contribuabililor prevăzuți la alin. (5);

b) data atribuirii codului de identificare fiscală, în celelalte cazuri.

Art. 83. - Prevederi speciale privind înregistrarea fiscală a persoanelor nerezidente

(1) Odată cu solicitarea înregistrării unei societăți la registrul comerțului, potrivit legii, sau, după caz, la cesiunea părților sociale ori a acțiunilor, respectiv la numirea de noi reprezentanți legali sau la cooptarea de noi asociați ori acționari, cu prilejul efectuării majorării de capital social, oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale transmit direct sau prin intermediul Oficiului Național al Registrului Comerțului, pe cale electronică, Ministerului Finanțelor Publice, solicitarea de atribuire a numărului de identificare fiscală pentru persoanele fizice nerezidente care, potrivit actului constitutiv, au calitatea de fondator, asociat, acționar ori administrator în cadrul societății respective.

(2) Pe baza datelor transmise potrivit prevederilor alin. (1), Ministerul Finanțelor Publice atribuie numărul de identificare fiscală, înregistrează fiscal persoanele fizice nerezidente prevăzute la alin. (1) și emite certificatul de înregistrare fiscală, cu excepția cazului în care aceste persoane sunt înregistrate fiscal. Prevederile art. 87 sunt aplicabile în mod corespunzător. Certificatul de înregistrare fiscală se emite și se transmite către oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal în aceeași zi sau cel mai târziu a doua zi.

(3) Certificatul de înregistrare fiscală se comunică de către oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale societății în care această persoană deține una dintre calitățile menționate la alin. (1), împreună cu documentele prevăzute la art. 8 din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Odată cu solicitarea deschiderii unui cont bancar sau închirierea unei case de valori, instituțiile de credit transmit organului fiscal central solicitarea de atribuire a numărului de identificare fiscală sau, după caz, a codului de înregistrare fiscală, pentru persoanele fizice nerezidente sau pentru persoanele juridice care nu dețin cod de identificare fiscală. Prevederile alin. (2) și (3) sunt aplicabile în mod corespunzător, cu excepția termenului de transmitere către instituțiile de credit a certificatului de înregistrare fiscală care, în acest caz, este de 5 zile de la data solicitării atribuirii numărului de identificare fiscală sau, după caz, a codului de înregistrare fiscală.

a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5) În alte cazuri decât cele prevăzute la alin. (1) - (4), pentru contribuabilii nerezidenți care nu au un sediu permanent pe teritoriul României, organul fiscal poate comunica contribuabilului nerezident, prin mijloace electronice, stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., informații conținute în certificatul de înregistrare fiscală. În acest caz, certificatul de înregistrare fiscală se păstrează de organul fiscal până la data ridicării de către contribuabil sau împuternicitul acestuia.

a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 84. - Identificarea contribuabilului/plătitorului în relația cu organul fiscal local

În scopul administrării impozitelor și taxelor locale, contribuabilul/plătitorul se identifică în relația cu organul fiscal local, astfel:

a) persoanele fizice, prin codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, prin numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal potrivit art. 82;

c) persoanele juridice, prin codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal potrivit art. 82.

Art. 85. - Declararea filialelor și sediilor secundare

(1) Contribuabilul/Plătitorul are obligația de a declara organului fiscal central, înființarea de sedii secundare, în termen de 30 de zile de la:

a) data înregistrării/menționării acestora la registrul comerțului sau în alte registre în care a fost înregistrată entitatea care le-a înființat;

b) data actului de înființare, în alte cazuri decât cele prevăzute la lit. a).

a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Contribuabilul/Plătitorul cu domiciliul fiscal în România are obligația de a declara, în termen de 30 de zile, înființarea de filiale și sedii secundare în străinătate.

(3) În sensul prezentului articol, prin sediu secundar se înțelege un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea contribuabilului/plătitorului, cum ar fi: birou, magazin, atelier, depozit și altele asemenea.

(4) Prin sediu secundar se înțelege și un șantier de construcții, un proiect de construcție, ansamblu sau montaj ori activități de supervizare legate de acestea, numai dacă șantierul, proiectul sau activitățile durează mai mult de 6 luni. Sunt sedii secundare sediile permanente definite potrivit Codului fiscal.

(5) Contribuabilul/Plătitorul care înregistrează sediile secundare ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, nu are obligația declarării acestor sedii potrivit prezentului articol. Dispozițiile art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, rămân aplicabile.

(6) Declarația este însoțită de o copie de pe certificatul de înregistrare fiscală a contribuabilului/plătitorului de care aparține sediul secundar sau filiala, precum și de copii ale documentelor doveditoare ale informațiilor înscrise în aceasta.

(7) Prevederile alin. (6) nu sunt aplicabile în cazul în care organul fiscal deține documente doveditoare ale informațiilor înscrise în declarație de la contribuabil sau alte autorități ori instituții publice.

a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 85. - prin Ordin 3725/2017 :

ANEXA Nr. 9

formular 061

formular 061

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (061) "Declarație privind sediile secundare"

Depunerea declarației

Declarația privind sediile secundare, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii care înființează sedii secundare, la organul fiscal competent, fără a se atribui cod de identificare fiscală.

Declarația se completează cu ocazia înființării sediului secundar.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului care înființează sediu secundar.

Declarația se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. DATE DE IDENTIFICARE ALE CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al contribuabilului care înființează sediile secundare.

În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Date privind domiciliul fiscal al contribuabilului

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal al contribuabilului, se vor înscrie datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

II. DATE DE IDENTIFICARE ALE SEDIULUI SECUNDAR

Rândul "Sediu secundar înființat în" - se marchează cu "X" una din cele două rubrici.

Rândul "Denumire" - se completează cu denumirea sediului secundar.

Rândul "Cod CAEN al obiectului principal de activitate" - se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul secundar.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se completează în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Nume, prenume/Denumire - se completează cu numele, prenumele sau denumirea împuternicitului/reprezentantului legal.

Domiciliul fiscal - se completează cu adresa împuternicitului/reprezentantului legal.

Cod de identificare fiscală - se completează cu codul de identificare al împuternicitului/reprezentantului legal.

IV. DATE PRIVIND STAREA SEDIULUI SECUNDAR

Se marchează cu "X" rândul corespunzător și se înscrie data la care contribuabilul își începe activitatea sau își încetează activitatea.

IX. Declarație privind sediile secundare (061)

1. Denumire: Declarație privind sediile secundare (061)

2. Cod: 14.13.01.99/b

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set.

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la declararea de către contribuabili a sediilor secundare, potrivit legii.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabil care declară sediile secundare sau de către împuternicitul/reprezentantul legal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Art. 86. - Forma și conținutul declarației de înregistrare fiscală

(1) Declarația de înregistrare fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal central și este însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.

(2) Declarația de înregistrare fiscală cuprinde: datele de identificare a contribuabilului/plătitorului, datele privind vectorul fiscal, datele privind sediile secundare, datele de identificare a împuternicitului, datele privind situația juridică a contribuabilului/plătitorului, precum și alte informații necesare administrării creanțelor fiscale.

Punere în aplicare Art. 86. - prin Ordin 3725/2017 :

VIII. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060)

2. Cod: 14.13.01.99/c

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a sediilor secundare, precum și la actualizarea informațiilor despre sediile secundare care, potrivit legii, au obligația înregistrării fiscale.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabil sau de către împuternicitul/reprezentantul legal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 10

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (070) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice române sau străine care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, în conformitate cu prevederile legale.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării; declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul;

- pentru contribuabilii care se înregistrează prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod numeric personal

Se completează de către contribuabilii care au înscris codul numeric personal în actul de identitate.

În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, se va înscrie codul numeric personal al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Număr de identificare fiscală

Se completează de către contribuabilii care dețin număr de identificare fiscală.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, se va înscrie numărul de identificare al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 3. Cod unic de înregistrare

Se completează cu ocazia depunerii declarației de mențiuni de către contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent și se înregistrează la oficiul registrului comerțului.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul unic de înregistrare al contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de reprezentantul fiscal, se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine.

Rândul 4. Cod de înregistrare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de înregistrare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de reprezentantul fiscal, se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine.

Rândul 5. Nume, prenume, inițiala tatălui

Se înscriu datele de identificare ale persoanei fizice, după caz.

Rândul 6. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului care solicită înregistrarea fiscală sau care a fost înregistrat fiscal, în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 7. Date privind domiciliul persoanei fizice

Se înscrie adresa de domiciliu a contribuabilului.

Rândul 8. Date privind sediul activității principale

Se completează cu adresa sediului activității principale.

Rândul 9. Se marchează cu "X", în funcție de situația contribuabilului care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare:

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitorului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal.

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Cod CAEN al activității principale

Se înscrie codul CAEN al activității principale, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul 1.2. Felul activității

Rândul 1.2.1. Activități economice desfășurate în mod independent

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândul 1.2.2. Profesii libere

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândurile 2-5 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și numai pentru declararea activităților secundare desfășurate în aceeași locație cu activitatea principală.

documentului de autorizare.

Rândurile 2.2.2, 3.3.2, 4.4.2 și 5.5.2 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni, pentru declararea unei noi activități secundare desfășurate la aceeași locație cu activitatea principală, se completează toate rubricile de la pct. IV referitoare la activitățile secundare declarate, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și a normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Accize

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care, la înregistrarea inițială, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 3.1 Perioada fiscală:

Rândul 3.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 3.1.2. Se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 3.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 3.2.1. și 3.2.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.3.1 și 3.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.4.1 și 3.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.5.1 și 3.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzută în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. SUSPENDARE TEMPORARĂ

Rândurile 1.1-1.5 Cod CAEN al activității

Se înscrie codul CAEN al activității, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul "Felul activității"

Rândurile 1.1.1-1.5.1 Activități economice desfășurate în mod independent

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Rândurile 1.1.2-1.5.2 Profesii libere

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Rândul "Luare în evidență"

Se completează în cazul în care se declară suspendarea temporară a activității autorizate și se înscrie data la care activitatea contribuabilului a fost suspendată.

Rândul "Scoatere din evidență"

Se completează în cazul în care activitatea autorizată a contribuabilului a fost reluată și se înscrie data la care activitatea contribuabilului a fost reluată.

Rândul 2. ÎNCETAREA ACTIVITĂȚII

Rândurile 2.1-2.5 Cod CAEN al activității

Se înscrie codul CAEN al activității, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul "Felul activității"

Rândurile 2.1.1-2.5.1 Activități economice desfășurate în mod independent

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă încetarea activității.

Rândurile 2.1.2-2.5.2 Profesii libere

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă încetarea activității.

Rândul "Scoatere din evidență"

Se completează în cazul în care activitatea autorizată a contribuabilului a încetat și se înscrie data încetării activității.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul dovăditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

X. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070)

2. Cod: 14.13.01.10.11/5

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se păstrează la domiciliul fiscal al contribuabilului.

IV. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020)

2. Cod: 14.13.01.10.11/2

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice române și străine care dețin cod numeric personal, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul fiscal/curator fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5

formular 030

formular 030

formular 030

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (030) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale, ca urmare a atribuirii codului numeric personal, persoanei fizice care nu deține cod numeric personal.

Declarația se depune prin împuternicit/reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poștă, prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare. Declarația se completează în două exemplare; un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

Organul fiscal competent este:

1. Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, pentru următoarele categorii de contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

a) persoanele impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

c) persoane fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;

d) persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal.

2. Organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul nu are domiciliu fiscal în România.

3. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal, după caz, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să își desemneze un împuternicit sau pentru care se numește curator fiscal, potrivit legii, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 lit. c).

4. Organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal, pentru contribuabilii care se înregistrează în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal.

5. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal se va trece codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă, respectiv numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent cu ocazia înregistrării fiscale.

Rândul 1.1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Se completează numai de către persoanele fizice care sunt înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2 se completează cu numele și prenumele contribuabilului.

Rândurile 3 și 4 se completează cu prenumele mamei și al tatălui contribuabilului.

Rândul 5 se completează cu data nașterii contribuabilului.

Rândul 6 se completează cu locul nașterii contribuabilului.

Rândul 7 se completează cu sexul contribuabilului.

Rândul 8 se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului care se înregistrează, respectiv adresa din străinătate.

datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 9. Se completează tipul actului de identitate, conform pașaportului, cardului de identitate oficial sau oricărui altui document doveditor de identitate, precum și seria, numărul, emitențul, data la care a fost emis actul de identitate și data până la care este valabil.

Rândul 10. Se completează cu codul de identificare fiscală al persoanei din statul de rezidență.

Rândul 11. Se marchează cu "X" în funcție de situația persoanei fizice care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/ reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit al actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal sau numărul și data hotărârii judecătorești privind numirea curatorului fiscal, după caz.

În situația în care declarația se depune de către plătitorul de venit, conform art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii nerezidenți persoane fizice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calității de plătitor de venit cu regim de reținere la sursă pentru respectivul beneficiar de venit.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/rezentantului fiscal/plătitorului de venit/curatorului fiscal, după caz.

IV. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

Rândul 1. Drepturi de proprietate intelectuală

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit legii.

Rândul 2. Angajator

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajator.

Rândul 3. Tranzacții cu titluri de valoare

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate.

Rândul 4. Venituri din activități independente din România, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal

Se marchează cu "X" de către contribuabilii rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv contribuabilii rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal.

Rândul 5. Altele

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea altor activități și se completează cu datele privind activitatea desfășurată.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1.1. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care are, potrivit art. 316 alin. (4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 275 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte contractele/comenzile sau alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Rândul 1.3. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4. Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA. În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Rândul 1.6.1. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 1.6.2. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 1.6.3. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă că:

- urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal; și/sau

- urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) -f), h) -n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) - (4) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerea în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

Rândul 2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 2.1. Perioada fiscală

Rândul 2.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 2.1.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 2.1.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 2.1.3 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează până la data de 31 ianuarie, inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 2.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.2.1 și 2.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.3.1 și 2.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.4.1 și 2.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.5.1 și 2.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Încetarea activității

Se marchează cu "X" și se înscrie data încetării activității.

Rândul 2. Radierea înregistrării fiscale ca urmare a atribuirii codului numeric personal

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale ca urmare a atribuirii codului numeric personal persoanei fizice care nu deține cod numeric personal.

Atenție! Radierea înregistrării fiscale se va realiza ulterior transferării evidenței fiscale a persoanei fizice de pe numărul de identificare fiscală pe codul numeric personal acordat de organul fiscal.

V. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (030)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (030)

2. Cod: 14.13.01.10.11/3

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care nu dețin cod numeric personal, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul fiscal/plătitorul de venit/curatorul fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 6

formular 040

formular 040

formular 040

formular 040

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (040) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru instituții publice, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către instituțiile publice.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul.

Declarația se completează în două exemplare, înscrinduse cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de înregistrare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

Rândurile 2 și 3 se completează cu denumirea și adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Rândul 4. Act normativ de înființare

Se înscrie numărul, data și tipul actului normativ prin care s-a înființat instituția publică.

Rândul 5. Felul sediului

Se marchează cu "X" în funcție de felul sediului.

Rândul 6. Felul ordonatorului de credite

Se marchează cu "X" în funcție de tipul de ordonator de credite.

III. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Sectorul de activitate

Se marchează cu "X" unul dintre sectoarele de activitate.

Rândul 2. Sistemul de finanțare

Se marchează cu "X" unul dintre tipurile de sisteme de finanțare.

Rândul 3. Organ tutelar

Rândul 3.1. Ministerul sau instituția centrală (din clasificția bugetară)

Se completează denumirea și codul instituției.

Rândul 3.2. Consiliul județean (din clasificția bugetară)

Se completează denumirea și codul județului.

Rândul 3.3. Consiliul local

Se completează codul primăriilor atribuit pe plan local de organul fiscal competent, de la 001 la 999.

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal) din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12.-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1-2.3.3. Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândul 7. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândul 8. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare această taxă, potrivit Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

V. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Se înscrie data când contribuabilul își încetează activitatea.

Rândul 1.1. Se înscriu tipul, numărul și data actului normativ prin care s-a decis încetarea activității contribuabilului.

Rândul 2. Codul de identificare fiscală a unității rezultate în urma fuziunii

Se completează numai în cazul declarației de fuziune prin contopire.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

VI. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice (040)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice (040)

2. Cod: 14.13.01.10.11/4

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a instituțiilor publice, precum și la actualizarea informațiilor despre instituțiile publice care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către instituțiile publice.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 8

formular 060

formular 060

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (060) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru sediile secundare, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii care, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, au organizat sedii secundare stabile cu minimum 5 angajați pentru respectivul sediu secundar și au obligația să solicite înregistrarea fiscală a acestora, ca plătitor de impozit pe venituri din salarii.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul secundar.

Declarația se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" unul din punctele 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al contribuabilului care înființează sedii secundare.

În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal al contribuabilului, se vor înscrie datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI SECUNDAR

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al sediului secundar.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea sediului secundar.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul secundar.

IV. REPREZENTARE PRIN:

înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal.

V. DATE PRIVIND STAREA SEDIULUI SECUNDAR

Rândul "Radierea înregistrării fiscale" se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

1. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)

2. Cod: 14.13.01.10.11/1

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor juridice, asocierilor și altor entități fără personalitate juridică, precum și la actualizarea informațiilor despre persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal/plătitorul de venit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 2

formular 015

formular 015

formular 015

formular 015

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (015) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România, denumită în continuare declarație, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii nerezidenți, alții decât persoanele fizice, care nu au sediu permanent în România, dar care au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

Declarația se completează și se depune și de către contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează în scopuri de TVA direct, în temeiul dispozițiilor art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal, sau prin reprezentant fiscal.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/plătitor de venit, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poșta prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, înscrind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Declarația se completează în două exemplare, un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

Organul fiscal competent este:

1. Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, pentru următoarele categorii de contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

a) persoanele impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salariile lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

c) persoanele juridice nerezidente care datorează taxe potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc;

d) persoanele juridice nerezidente care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Codul fiscal sau pot opta pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal;

e) reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii, care au sediul în municipiul București.

2. Organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul nu are domiciliu fiscal în România.

3. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să își desemneze, potrivit legii, un împuternicit, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 lit. d).

4. Administrația județeană a finanțelor publice în a cărei rază teritorială își au sediul reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii.

5. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.

6. Organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat reprezentantul fiscal, în situația în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de TVA în România prin reprezentant fiscal.

Atenție! Declarația NU se completează de către persoanele impozabile care au un sediu fix în România.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul declarației de mențiuni/radiere se completează cu codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului la înregistrarea inițială, de către organul fiscal.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 4. Data înființării (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE REZIDENȚĂ

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de rezidență a contribuabilului.

IV. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA UNDE POT FI EXAMINATE EVIDENȚELE ȘI DOCUMENTELE

Se completează cu datele privind adresa din România la care pot fi examinate evidențele și documentele ce trebuie păstrate conform prevederilor Codului fiscal.

V. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA PENTRU CORESPONDENȚĂ (OPȚIONAL)

Se completează cu datele privind adresa din România la care contribuabilul dorește să primească corespondența cu organul fiscal, în cazul în care acestea diferă de datele privind adresa din România unde pot fi examinate evidențele și documentele de la cap. IV.

VI. DATE PRIVIND REPREZENTANTUL

Se marchează cu "X", în funcție de situația în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/plătitor de venit.

În casetele "Număr act" și "Data act (zz/ll/aaaa)" se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat, la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

În situația în care declarația se depune de către plătitorul de venit, conform art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii nerezidenți alții decât persoanele fizice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calității de plătitor de venit cu regim de reținere la sursă pentru respectivul beneficiar de venit.

Rândul 1. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit.

Rândul 2. Domiciliul fiscal

Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit.

Rândul 3. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit. În prima căsuță se înscrie prefixul RO în cazul în care împuternicitul/reprezentantul legal/ reprezentantul fiscal/plătitorul de venit este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

VII. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

Rândul 1. Denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont

Se completează cu denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont.

Rândul 2. Codul IBAN al contului

Se completează cu codul IBAN al contului deschis la instituția bancară din România.

Rândul 3. Înregistrare într-un alt stat membru U.E.

Se marchează cu "X" în cazul în care afirmația este adevărată și se completează atât rândul 5 "Denumirea țării", cât și rândul 6 "Codul de identificare fiscală" cu codul atribuit în statul unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Rândul 4. Nu există înregistrare într-un alt stat membru U.E.

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu este înregistrat într-un alt stat membru UE.

Rândul 7. Reprezentanță

Se marchează cu "X" de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființate în România.

Rândul 7.1. Număr și dată autorizație de funcționare

Se completează cu numărul și data autorizației de funcționare a reprezentanței în România.

Rândul 7.2. Număr și dată document care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței

Se completează cu numărul și data documentului care să ateste retragerea autorizației/desființarea reprezentanței în România.

Rândul 8. Alte subunități

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul are alte subunități.

Rândul 9. Obligații fiscale potrivit art. 38 din Codul fiscal sau opțiune de regularizare a impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu are sediu permanent în România și:

- are obligația de a plăti impozit pe profit pentru transferul proprietăților imobiliare situate în România, inclusiv din închirierea sau cedarea folosinței proprietății sau a oricăror drepturi legate de această proprietate imobiliară, pentru vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, sau pentru exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv vânzarea/cesionarea oricărui drept aferent acestor resurse naturale (potrivit art. 38 din Codul fiscal);

- optează pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal.

Atenție! Marcarea rândului 9 nu reprezintă și înregistrarea ca plătitor de impozit pe profit.

În vederea înregistrării ca plătitor de impozit pe profit se va marca și rândul 2 "Impozit pe profit" din secțiunea VIII "CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT".

VIII. CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT

Se completează de către contribuabilii care au obligații declarative înscrise în vectorul fiscal.

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1.1. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilă în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care are, potrivit art. 316 alin. (4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 275 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilă în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilă în România trebuie să prezinte contractele/comenzile sau alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Rândul 1.3. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4. Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.6.2. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.6.3. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul "Începând cu data (zz/ll/aaaa)" se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă că:

1. urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal; și/sau

2. urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) -f), h) -n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2)-(4) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândul 2.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 2.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândurile 2.3.1- 2.3.3 se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X", de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândul 3.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență, și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 3.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit, și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.1. și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii nerezidenți persoane juridice care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care, potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe reprezentanță

Se marchează cu "X", de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființată în România, potrivit legii, și care are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță, conform prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

IX. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

II. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015)

2. Cod: 14.13.01.10.11/n

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a contribuabililor nerezidenți, precum și la actualizarea informațiilor despre contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România, dar care au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii nerezidenți sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/plătitorul de venit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal competent;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

formular 016

formular 016

formular 016

formular 016

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (016) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele juridice care au locul de exercitare a conducerii efective în România, denumită în continuare declarație, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii persoane juridice care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/ reprezentant legal, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul respectiv, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat, atât pentru contribuabilii care se înregistrează direct prin reprezentant legal, cât și pentru contribuabilii care se înregistrează prin împuternicit.

Declarația se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul declarației de mențiuni/radiere se completează cu codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului la înregistrarea inițială, de către organul fiscal.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 4. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE ORIGINE

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de origine a contribuabilului.

IV. DOMICILIUL FISCAL

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul sau reprezentantul legal al contribuabilului se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

V. REPRESENTARE PRIN

Se marchează cu "X", în funcție de situația în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit sau reprezentant legal.

În casetele "Număr act" și "Data act (zz/ll/aaaa)" se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat, la organul fiscal, actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, și în condițiile prevăzute de lege.

Rândul 1. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/reprezentantului legal.

Rândul 2. Domiciliu fiscal

Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului/reprezentantului legal.

Rândul 3. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al împuternicitului/reprezentantului legal. În prima căsuță se înscrie prefixul RO în cazul în care împuternicitul/reprezentantul legal este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

VI. CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT

Se completează de către contribuabilii care au obligații declarative înscrise în vectorul fiscal.

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3),

din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândul 2.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 2.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândurile 2.3.1-2.3.3 se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândul 3.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență, și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 3.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit, și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

La înființare:

Rândul 4.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 4.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că în cursul anului vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 4.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 4.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 4.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 4.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.3.1 și 4.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.4.1 și 4.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.5.1 și 4.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.6.1 și 4.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 6. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 7. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarei resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență. Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit.

Se marchează cu "X", codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 10. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

VII. ALTE CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE

Rândul 1. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligației fiscale declarate.

Rândurile 1.1 și 1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligației fiscale declarate.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență. Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VIII. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală.

III. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016)

2. Cod: 14.13.01.10.11/c.R.

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set.

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabil/împuternicit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 4

formular 020

formular 020

formular 020

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (020) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice române și străine, care dețin cod numeric personal, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct sau prin împuternicit/curator fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul;

- pentru contribuabilii care se înregistrează prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal;

- pentru contribuabilii persoane fizice române cu domiciliul în străinătate, organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale.

Declarația se completează în două exemplare, înscrind-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1 sau 2, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost:

declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează de toate persoanele fizice care au obligația depunerii acestei declarații, cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale.

Rândul 1.1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Se completează numai de persoanele fizice care sunt înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal, se va trece codul de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Nume, prenume și inițiala tatălui

Se completează cu numele, prenumele și inițiala tatălui contribuabilului.

Rândul 3. Data nașterii

Se completează cu ziua, luna și anul nașterii contribuabilului.

Rândul 4. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul fiscal al contribuabilului se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 5. Act de identitate

Se completează tipul actului de identitate (de exemplu, BI/CI etc.), precum și seria, numărul, emitentul și data la care a fost emis actul de identitate.

Rândul 6 se marchează cu "X" în funcție de situația persoanei fizice române sau străine care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit al actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului fiscal/curatorului fiscal.

IV. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

Rândul 1. Drepturi de proprietate intelectuală

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit legii.

Rândul 2. Angajator

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajator.

Rândul 3. Altele

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea altor activități și se completează cu datele privind activitatea desfășurată.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6-1.9 Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor din evidență ca persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16 Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2 Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16 Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 2.1. Perioada fiscală

Rândul 2.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 2.1.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 2.1.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 2.1.3 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează până la data de 31 ianuarie, inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 2.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.2.1 și 2.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.3.1 și 2.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.4.1 și 2.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.5.1 și 2.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Încetarea activității

Se marchează cu "X" și se înscrie data încetării activității.

Atenție! Declarația de mențiuni va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

ANEXA Nr. 1

formular 010

formular 010

formular 010

formular 010

formular 010

Anexa la Formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI									
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ									
DENUMIRE									
Nr. crt.	Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România	Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)	Nr. contract	Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității	Data început contract	Data sfârșit contract	Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului		
1									
2									

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către:

- persoanele juridice române;
- asocierile și alte entități fără personalitate juridică;
- deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, persoane juridice române;
- reprezentanții legali, desemnați potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015, ai deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care nu sunt persoane juridice române.

se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune, direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sau, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat.

Declarația se completează în două exemplare, înscrinduse cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 4. Forma de organizare

Se marchează cu "X" de către contribuabil, în funcție de forma de organizare a activității.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în funcție de reprezentarea contribuabilului în relațiile cu organul fiscal, prin împuternicit/reprezentant legal, și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal.

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Număr autorizație de funcționare/Număr act legal de înființare

Se vor înscrie, după caz, numărul și data autorizației de funcționare emise de organul competent, numărul și data actului normativ prin care s-a înființat contribuabilul, numărul și data hotărârii judecătorești de înființare sau altele asemenea.

Rândul 2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau autorizării.

Rândul 3. Felul sediului

Se marchează cu "X" felul sediului pentru care se solicită înregistrarea, după caz.

Codul de identificare fiscală al unității înființătoare se completează numai în cazul declarațiilor depuse de filiale.

Rândul 4. Codul de identificare fiscală al unității divizate

Se completează în cazul în care înființarea contribuabilului se face prin divizare.

Rândul 5. Forma juridică

Se înscrie forma juridică conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul de internet al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor juridice.

Rândul 6. Forma de proprietate

Se înscrie forma de proprietate conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor de proprietate.

Rândul 7. Se marchează cu "X" caseta corespunzătoare, după caz.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12.-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1-2.3.3. se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care sunt obligați la declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență și scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din Codul fiscal.

Rândul 4. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Informații pentru stabilirea perioadei fiscale:

Rândul 5.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 5.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 5.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 5.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 5.3.1 și 5.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.4.1 și 5.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.5.1 și 5.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.6.1 și 5.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății

Se marchează cu "X" numai de persoanele juridice române care au obligația să declare această contribuție, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, de către plătitorii contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 11.1 și 11.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 12. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 12.1 și 12.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13. Impozit specific unor activități

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Rândurile 13.1 și 13.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN corespunzător activităților desfășurate care intră sub incidența impozitului specific prevăzut în Legea nr. 170/2016.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 1. Dizolvare cu lichidare

Se marchează cu "X" în cazul în care se declară începerea procedurii de lichidare, respectiv încheierea acesteia și radierea societății din registrul comerțului.

Se completează data începerii procedurii de dizolvare stabilită conform dispozițiilor legale în materie, respectiv data radierii din registrul comerțului.

Rândul 2. Dizolvare fără lichidare

Se marchează cu "X" numai în cazul dizolvării fără lichidare.

Se completează data la care a avut loc fuziunea sau divizarea, potrivit dispozițiilor legale.

În cazul în care fuziunea are loc prin contopire, se va completa și codul de identificare fiscală al unității rezultate în urma fuziunii.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

INSTRUCȚIUNI

de completare a anexei formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de identificare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală.

Rândul "Denumire" se completează cu denumirea contribuabilului.

Coloana "Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România" se completează cu denumirea persoanei juridice sau cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz, care asigură organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana "Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)" se completează cu codul de înregistrare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul persoanei fizice.

Coloana "Număr contract" se completează cu numărul contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.

Coloana "Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității" se completează cu data încheierii contractului.

Coloanele "Dată început contract" și "Dată sfârșit contract" se completează cu data începerii contractului, respectiv cu data de sfârșit a contractului.

Coloana "Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului" se completează cu numărul autorizației emise de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, valabilă la data semnării contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.

Art. 87. - Certificatul de înregistrare fiscală

(1) Pe baza declarației de înregistrare fiscală depuse potrivit art. 81 alin. (2) sau, după caz, a cererii depuse potrivit art. 82 alin. (9), organul fiscal central eliberează certificatul de înregistrare fiscală, în termen de 10 zile de la data depunerii declarației ori a cererii. În certificatul de înregistrare fiscală se înscrie obligatoriu codul de identificare fiscală.

(2) Eliberarea certificatelor de înregistrare fiscală nu este supusă taxelor extrajudiciare de timbru.

(3) În cazul pierderii, furtului sau distrugerii certificatului de înregistrare fiscală, organul fiscal eliberează un duplicat al acestuia, în baza cererii contribuabilului/plătitorului și a dovezii de publicare a pierderii, furtului ori distrugerii în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a.

(4) Dispozițiile prezentului articol sunt aplicabile, în mod corespunzător, și pentru certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

Punere în aplicare prin Ordin 3725/2017 :

ANEXA Nr. 12

Certificat de înregistrare în scopuri de TVA

XII. Certificat de înregistrare în scopuri de TVA

1. Denumire: Certificat de înregistrare în scopuri de TVA
2. Cod: 14.13.20.99/1
3. Format: A5
4. Se tipăresc două certificate pe o foaie format A4.
Certificatul se va tipări în 6 culori, dintre care o culoare este vizibilă numai în spectrul UV:
- hârtie cu filigran pe toată suprafața;
- cerneală de securitate cu luminiscentă UV (ultraviolet).
5. U.M.: modul A4 (două bucăți/modul).
6. Se difuzează: gratuit.
7. Se utilizează: la atestarea înregistrării în scopuri de TVA.
8. Se întocmește în: un exemplar original + o copie de către organul fiscal.
9. Circulă:
- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
10. Se arhivează: copia la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 87. - prin Ordin 3725/2017 :

ANEXA Nr. 13

Certificat de înregistrare fiscală

XIII. Certificat de înregistrare fiscală

1. Denumire: Certificat de înregistrare fiscală

2. Cod: 14.13.20.99/2

3. Format: A5

4. Se tipăresc două certificate pe o foaie format A4.

Certificatul se va tipări în 6 culori, dintre care o culoare este vizibilă numai în spectrul UV:

- hârtie cu filigran pe toată suprafața;
- cerneală de securitate cu luminiscentă UV (ultraviolet).

5. U.M.: modul A4 (două bucăți/modul)

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la atestarea înregistrării fiscale ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: un exemplar original + o copie de către organul fiscal.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

10. Se arhivează: copia la dosarul fiscal al contribuabilului.

Art. 88. - Modificări ulterioare înregistrării fiscale

(1) Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal central, în termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni.

(2) În cazul modificărilor intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, contribuabilul/plătitorul depune, odată cu declarația de mențiuni, și certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia și eliberării unui nou certificat.

(3) Declarația de mențiuni este însoțită de documente care atestă modificările intervenite.

(4) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător ori de câte ori contribuabilul/plătitorul constată erori în declarația de înregistrare fiscală.

Punere în aplicare Art. 88. - prin Ordin 3140/2016 :

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularului 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente"

1. Denumirea: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente" (013)

2. Cod: 14.13.01.10.11/n.s.p.

3. Format: A3/t2

4. Se tipărește:

- pe o singură față;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează gratuit

7. Se utilizează la atribuirea codului de înregistrare fiscală pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente.

8. Se întocmește în 2 exemplare de contribuabil/împuternicit.

9. Circulă:

- 1 exemplar la organul fiscal;
- 1 exemplar la contribuabil.

10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 88. - prin Ordin 3140/2016 :

ANEXA Nr. 2

Formular 013

Formular 013

Formular 013

Formular 013

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (013) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii nerezidenți care desfășoară activități pe

teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente.

Declarația se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia declarării primului sediu permanent pe teritoriul României, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune, direct sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Atenție! În situația în care contribuabilul nerezident desfășoară activități în România și prin sedii fixe potrivit titlului VII din Codul fiscal, iar sediul fix desemnat să îndeplinească obligațiile contribuabilului nerezident, prevăzute de titlul VII din Codul fiscal, constituie și sediu permanent în sensul art. 8 din Codul fiscal, atunci sediul fix este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de titlul II din Codul fiscal.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de înregistrare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Statul de rezidență

Se completează cu adresa contribuabilului din statul de rezidență.

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI PERMANENT DESEMNAT

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de identificare fiscală al sediului permanent desemnat, în situația în care acesta îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitor de salarii și venituri asimilate salariilor.

Rândul 2. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al sediului permanent desemnat.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale sediului permanent desemnat.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul permanent desemnat.

Rândul 4. Modul de dobândire al spațiului, numărul și data documentului

Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, precum și numărul și data acestuia.

IV. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România printr-unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

Rândul 1.1. În situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

Rândul 1.2. În situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru, respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor;

Rândul 1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal care implică:

Rândul 1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

Rândul 1.4. Cifra de afaceri

Rândul 1.4.1. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4.2. Se completează numai dacă, urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de T.V.A.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA

Rândul 1.6. Se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.7. Se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.8. Se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de contribuabil

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 4.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale:

Rândul 4.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 4.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Rândul 4.2. Perioada fiscală:

Rândul 4.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 4.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 4.2.2 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează, până la data de 31 ianuarie inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 4.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 4.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.3.1 și 4.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.4.1 și 4.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.5.1 și 4.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.6.1 și 4.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 6. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 7. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 10. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitatea în România prin unul sau mai multe sedii permanente și care, potrivit legii din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul "Radierea înregistrării fiscale" se marchează "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificat de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

ANEXĂ la Formularul 013

LISTA

sediiilor permanente înregistrate fiscal, care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală	Domiciliul fiscal	Cod CAEN al obiectului principal de activitate

LISTA

sediiilor permanente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală (în cazul sucursalelor)	Domiciliul fiscal	Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Punere în aplicare Art. 88. - prin Ordin 3725/2017 :

ANEXA Nr. 3

formular 016

formular 016

formular 016

formular 016

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (016) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele juridice care au locul de exercitare a conducerii efective în România, denumită în continuare declarație, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii persoane juridice care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/ reprezentant legal, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul respectiv, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat, atât pentru contribuabilii care se înregistrează direct prin reprezentant legal, cât și pentru contribuabilii care se înregistrează prin împuternicit.

Declarația se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul declarației de mențiuni/radiere se completează cu codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului la înregistrarea inițială, de către organul fiscal.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 4. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE ORIGINE

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de origine a contribuabilului.

IV. DOMICILIUL FISCAL

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul sau reprezentantul legal al contribuabilului se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

V. REPRESENTARE PRIN

Se marchează cu "X", în funcție de situația în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit sau reprezentant legal.

În casetele "Număr act" și "Data act (zz/ll/aaaa)" se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat, la organul fiscal, actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, și în condițiile prevăzute de lege.

Rândul 1. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/reprezentantului legal.

Rândul 2. Domiciliu fiscal

Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului/reprezentantului legal.

Rândul 3. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al împuternicitului/reprezentantului legal. În prima căsuță se înscrie prefixul RO în cazul în care împuternicitul/reprezentantul legal este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

VI. CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT

Se completează de către contribuabilii care au obligații declarative înscrise în vectorul fiscal.

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândul 2.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 2.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândurile 2.3.1-2.3.3 se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândul 3.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență, și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 3.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit, și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

La înființare:

Rândul 4.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 4.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că în cursul anului vor avea un număr mediu de

până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 4.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 4.2.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 4.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 4.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.3.1 și 4.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.4.1 și 4.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.5.1 și 4.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.6.1 și 4.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 6. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 6.1 și 6.2. Se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 7. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarei resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență. Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit.

Se marchează cu "X", codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 10. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

VII. ALTE CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE

Rândul 1. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligației fiscale declarate.

Rândurile 1.1 și 1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligației fiscale declarate.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență. Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VIII. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală.

III. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016)

2. Cod: 14.13.01.10.11/c.R.

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set.

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

8. Se întocmește în 2 exemplare de către contribuabil/mentenent

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 4

formular 020

formular 020

formular 020

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (020) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice române și străine, care dețin cod numeric personal, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poșta prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct sau prin împuternicit/curator fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul;
- pentru contribuabilii care se înregistrează prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal;
- pentru contribuabilii persoane fizice române cu domiciliul în străinătate, organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale.

Declarația se completează în două exemplare, înscrind-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1 sau 2, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează de toate persoanele fizice care au obligația depunerii acestei declarații, cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale.

Rândul 1.1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Se completează numai de persoanele fizice care sunt înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal, se va trece codul de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Nume, prenume și inițiala tatălui

Se completează cu numele, prenumele și inițiala tatălui contribuabilului.

Rândul 3. Data nașterii

Se completează cu ziua, luna și anul nașterii contribuabilului.

Rândul 4. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul fiscal al contribuabilului se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 5. Act de identitate

Se completează tipul actului de identitate (de exemplu, BI/CI etc.), precum și seria, numărul, emitentul și data la care a fost emis actul de identitate.

Rândul 6 se marchează cu "X" în funcție de situația persoanei fizice române sau străine care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit al actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului fiscal/curatorului fiscal.

IV. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

Rândul 1. Drepturi de proprietate intelectuală

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit legii.

Rândul 2. Angajator

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajator.

Rândul 3. Altele

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea altor activități și se completează cu datele privind activitatea desfășurată.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită

scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6-1.9 Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16 Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2 Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16 Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 2.1. Perioada fiscală

Rândul 2.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 2.1.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 2.1.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 2.1.3 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează până la data de 31 ianuarie, inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 2.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.2.1 și 2.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.3.1 și 2.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.4.1 și 2.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.5.1 și 2.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Încetarea activității

Se marchează cu "X" și se înscrie data încetării activității.

Atenție! Declarația de mențiuni va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

Punere în aplicare Art. 88. - prin Ordin 3725/2017 :

ANEXA Nr. 1

formular 010

formular 010

formular 010

formular 010

formular 010

Anexa la Formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI									
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ									
DENUMIRE									
Nr. crt.	Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România	Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)	Nr. contract	Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității	Data început contract	Data sfârșit contract	Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului		
1									
2									

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către:

- persoanele juridice române;
- asocierile și alte entități fără personalitate juridică;
- deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, persoane juridice române;
- reprezentanții legali, desemnați potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015, ai deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care nu sunt persoane juridice române.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării; declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune, direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sau, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat.

Declarația se completează în două exemplare, înscrind-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 4. Forma de organizare

Se marchează cu "X" de către contribuabil, în funcție de forma de organizare a activității.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în funcție de reprezentarea contribuabilului în relațiile cu organul fiscal, prin împuternicit/reprezentant legal, și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal.

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Număr autorizație de funcționare/Număr act legal de înființare

Se vor înscrie, după caz, numărul și data autorizației de funcționare emise de organul fiscal competent, numărul și data actului normativ prin care s-a înființat contribuabilul, numărul și data hotărârii judecătorești de înființare sau altele asemenea.

Rândul 2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau autorizării.

Rândul 3. Felul sediului

Se marchează cu "X" felul sediului pentru care se solicită înregistrarea, după caz.

Codul de identificare fiscală al unității înființătoare se completează numai în cazul declarațiilor depuse de filiale.

Rândul 4. Codul de identificare fiscală al unității divizate

Se completează în cazul în care înființarea contribuabilului se face prin divizare.

Rândul 5. Forma juridică

Se înscrie forma juridică conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul de internet al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor juridice.

Se înscrie forma de proprietate conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor de proprietate.

Rândul 7. Se marchează cu "X" caseta corespunzătoare, după caz.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12.-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1-2.3.3. se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care sunt obligați la declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență și scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din Codul fiscal.

Rândul 4. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Informații pentru stabilirea perioadei fiscale:

Rândul 5.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 5.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către

contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 5.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 5.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 5.3.1 și 5.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.4.1 și 5.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.5.1 și 5.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.6.1 și 5.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății

Se marchează cu "X" numai de persoanele juridice române care au obligația să declare această contribuție, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, de către plătitorii contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarei resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 11.1 și 11.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 12. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 12.1 și 12.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13. Impozit specific unor activități

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Rândurile 13.1 și 13.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN corespunzător activităților desfășurate care intră sub incidența impozitului specific prevăzut în Legea nr. 170/2016.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 1. Dizolvare cu lichidare

Se marchează cu "X" în cazul în care se declară începerea procedurii de lichidare, respectiv încheierea acesteia și radierea societății din registrul comerțului.

Se completează data începerii procedurii de dizolvare stabilită conform dispozițiilor legale în materie, respectiv data radierii din registrul comerțului.

Rândul 2. Dizolvare fără lichidare

Se marchează cu "X" numai în cazul dizolvării fără lichidare.

Se completează data la care a avut loc fuziunea sau divizarea, potrivit dispozițiilor legale.

În cazul în care fuziunea are loc prin contopire, se va completa și codul de identificare fiscală al unității rezultate în urma fuziunii.

Rândul 3. Radierea societății fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

INSTRUCȚIUNI

de completare a anexei formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de identificare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală.

Rândul "Denumire" se completează cu denumirea contribuabilului.

Coloana "Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România" se completează cu denumirea persoanei juridice sau cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz, care asigură organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana "Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)" se completează cu codul de înregistrare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul persoanei fizice.

Coloana "Număr contract" se completează cu numărul contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.

Coloana "Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității" se completează cu data încheierii contractului.

Coloanele "Dată început contract" și "Dată sfârșit contract" se completează cu data începerii contractului, respectiv cu data de sfârșit a contractului.

Coloana "Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului" se completează cu numărul autorizației emise de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, valabilă la data semnării contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.

Punere în aplicare Art. 88. - prin Ordin 3725/2017 :

VIII. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060)

2. Cod: 14.13.01.99/c

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a sediilor secundare, precum și la actualizarea informațiilor despre sediile secundare care, potrivit legii, au obligația înregistrării fiscale.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabil sau de către împuternicitul/reprezentantul legal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 10

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (070) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice române sau străine care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, în conformitate cu prevederile legale.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării; declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul;

- pentru contribuabilii care se înregistrează prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal.

Formularul se completează în două exemplare, înscrind-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod numeric personal

Se completează de către contribuabilii care au înscris codul numeric personal în actul de identitate.

În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, se va înscrie codul numeric personal al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Număr de identificare fiscală

Se completează de către contribuabilii care dețin număr de identificare fiscală.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, se va înscrie numărul de identificare al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 3. Cod unic de înregistrare

Se completează cu ocazia depunerii declarației de mențiuni de către contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent și se înregistrează la oficiul registrului comerțului.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de înregistrare al contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de reprezentantul fiscal, se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine.

Rândul 4. Cod de înregistrare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de înregistrare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de reprezentantul fiscal, se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine.

Rândul 5. Nume, prenume, inițiala tatălui

Se înscriu datele de identificare ale persoanei fizice, după caz.

Rândul 6. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului care solicită înregistrarea fiscală sau care a fost înregistrat fiscal, în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 7. Date privind domiciliul persoanei fizice

Se înscrie adresa de domiciliu a contribuabilului.

Rândul 8. Date privind sediul activității principale

Se completează cu adresa sediului activității principale.

Rândul 9. Se marchează cu "X", în funcție de situația contribuabilului care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare:

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitorului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal.

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Cod CAEN al activității principale

Se înscrie codul CAEN al activității principale, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul 1.2. Felul activității

Rândul 1.2.1. Activități economice desfășurate în mod independent

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândul 1.2.2. Profesii libere

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândurile 2-5 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și numai pentru declararea activităților secundare desfășurate în aceeași locație cu activitatea principală.

Rândurile 2.2.1, 3.3.1, 4.4.1 și 5.5.1 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândurile 2.2.2, 3.3.2, 4.4.2 și 5.5.2 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni, pentru declararea unei noi activități secundare desfășurate la aceeași locație cu activitatea principală, se completează toate rubricile de la pct. IV referitoare la activitățile secundare declarate, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și a normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Accize

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care, la înregistrarea inițială, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 3.1 Perioada fiscală:

Rândul 3.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 3.1.2. Se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 3.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 3.2.1. și 3.2.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.3.1 și 3.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.4.1 și 3.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.5.1 și 3.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarei resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. SUSPENDARE TEMPORARĂ

Rândurile 1.1-1.5 Cod CAEN al activității

Se înscrie codul CAEN al activității, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul "Felul activității"

Rândurile 1.1.1-1.5.1 Activități economice desfășurate în mod independent

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Rândurile 1.1.2-1.5.2 Profesii libere

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Rândul "Luare în evidență"

Se completează în cazul în care se declară suspendarea temporară a activității autorizate și se înscrie data la care activitatea contribuabilului a fost suspendată.

Rândul "Scoatere din evidență"

Se completează în cazul în care activitatea autorizată a contribuabilului a fost reluată și se înscrie data la care activitatea contribuabilului a fost reluată.

Rândul 2. ÎNCETAREA ACTIVITĂȚII

Rândurile 2.1-2.5 Cod CAEN al activității

Se înscrie codul CAEN al activității, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul "Felul activității"

Rândurile 2.1.1-2.5.1 Activități economice desfășurate în mod independent

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă încetarea activității.

Rândurile 2.1.2-2.5.2 Profesii libere

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă încetarea activității.

Rândul "Scoatere din evidență"

Se completează în cazul în care activitatea autorizată a contribuabilului a încetat și se înscrie data încetării activității.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

X. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070)

2. Cod: 14.13.01.10.11/5

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 88. - prin Ordin 3725/2017 :

IV. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020)

2. Cod: 14.13.01.10.11/2

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice române și străine care dețin cod numeric personal, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul fiscal/curator fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5

formular 030

formular 030

formular 030

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (030) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale, ca urmare a atribuirii codului numeric personal, persoanei fizice care nu deține cod numeric personal.

Declarația se depune prin împuternicitul/reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poștă, prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare. Declarația se completează în două exemplare; un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

Organul fiscal competent este:

1. Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, pentru următoarele categorii de

contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

- persoanele impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;
- contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;
- persoane fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;
- persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal.

2. Organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul nu are domiciliu fiscal în România.

3. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal, după caz, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să își desemneze un împuternicit sau pentru care se numește curator fiscal, potrivit legii, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 lit. c).

4. Organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal, pentru contribuabilii care se înregistrează în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal.

5. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal se va trece codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă, respectiv numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent cu ocazia înregistrării fiscale.

Rândul 1.1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Se completează numai de către persoanele fizice care sunt înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2 se completează cu numele și prenumele contribuabilului.

Rândurile 3 și 4 se completează cu prenumele mamei și al tatălui contribuabilului.

Rândul 5 se completează cu data nașterii contribuabilului.

Rândul 6 se completează cu locul nașterii contribuabilului.

Rândul 7 se completează cu sexul contribuabilului.

Rândul 8 se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului care se înregistrează, respectiv adresa din străinătate.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal al contribuabilului se vor înscrie datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 9. Se completează tipul actului de identitate, conform pașaportului, cardului de identitate oficial sau oricărui altui document doveditor de identitate, precum și seria, numărul, emitentul, data la care a fost emis actul de identitate și data până la care este valabil.

Rândul 10. Se completează cu codul de identificare fiscală al persoanei din statul de rezidență.

Rândul 11. Se marchează cu "X" în funcție de situația persoanei fizice care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/ reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal sau numărul și data hotărârii judecătorești privind numirea curatorului fiscal, după caz.

În situația în care declarația se depune de către plătitorul de venit, conform art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii nerezidenți persoane fizice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calității de plătitor de venit cu regim de reținere la sursă pentru respectivul beneficiar de venit.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit/curatorului fiscal, după caz.

IV. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

Rândul 1. Drepturi de proprietate intelectuală

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit legii.

Rândul 2. Angajator

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajator.

Rândul 3. Tranzacții cu titluri de valoare

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate.

Rândul 4. Venituri din activități independente din România, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal

Se marchează cu "X" de către contribuabilii rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv contribuabilii rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal.

Rândul 5. Altele

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea altor activități și se completează cu datele privind activitatea desfășurată.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1.1. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care are, potrivit art. 316 alin. (4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 275 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții

intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilă în România trebuie să prezinte contractele/comenzile sau alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Rândul 1.3. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscrind-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4. Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA. În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Rândul 1.6.1. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 1.6.2. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 1.6.3. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilă în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă că:

- urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal; și/sau

- urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) -f), h) -n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) - (4) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

Rândul 2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 2.1. Perioada fiscală

Rândul 2.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 2.1.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 2.1.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 2.1.3 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează până la data de 31 ianuarie, inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 2.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.2.1 și 2.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.3.1 și 2.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.4.1 și 2.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.5.1 și 2.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Încetarea activității

Se marchează cu "X" și se înscrie data încetării activității.

Rândul 2. Radierea înregistrării fiscale ca urmare a atribuirii codului numeric personal

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale ca urmare a atribuirii codului numeric personal persoanei fizice care nu deține cod numeric personal.

Atenție! Radierea înregistrării fiscale se va realiza ulterior transferării evidenței fiscale a persoanei fizice de pe numărul de identificare fiscală pe codul numeric personal acordat de organul fiscal.

V. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (030)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (030)

2. Cod: 14.13.01.10.11/3

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care nu dețin cod numeric personal, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul fiscal/plătitorul de venit/curatorul fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 6

Formular 040

formular 040

formular 040

formular 040

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (040) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru instituții publice, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către instituțiile publice.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de înregistrare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

Rândurile 2 și 3 se completează cu denumirea și adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Rândul 4. Act normativ de înființare

Se înscrie numărul, data și tipul actului normativ prin care s-a înființat instituția publică.

Rândul 5. Felul sediului

Se marchează cu "X" în funcție de felul sediului.

Rândul 6. Felul ordonatorului de credite

Se marchează cu "X" în funcție de tipul de ordonator de credite.

III. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Sectorul de activitate

Se marchează cu "X" unul dintre sectoarele de activitate.

Rândul 2. Sistemul de finanțare

Se marchează cu "X" unul dintre tipurile de sisteme de finanțare.

Rândul 3. Organ tutelar

Rândul 3.1. Ministerul sau instituția centrală (din clasificarea bugetară)

Se completează denumirea și codul instituției.

Rândul 3.2. Consiliul județean (din clasificarea bugetară)

Se completează denumirea și codul județului.

Rândul 3.3. Consiliul local

Se completează codul primăriilor atribuit pe plan local de organul fiscal competent, de la 001 la 999.

IV. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal) din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12.-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1-2.3.3. Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care au obligația să declare această taxă, potrivit Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

V. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Se înscrie data când contribuabilul își încetează activitatea.

Rândul 1.1. Se înscrie tipul, numărul și data actului normativ prin care s-a decis încetarea activității contribuabilului.

Rândul 2. Codul de identificare fiscală a unității rezultate în urma fuziunii

Se completează numai în cazul declarației de fuziune prin contopire.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

VI. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice (040)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice (040)

2. Cod: 14.13.01.10.11/4

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a instituțiilor publice, precum și la actualizarea informațiilor despre instituțiile publice care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către instituțiile publice.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

formular 060

formular 060

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (060) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru sediile secundare, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii care, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, au organizat sedii secundare stabile cu minimum 5 angajați pentru respectivul sediu secundar și au obligația să solicite înregistrarea fiscală a acestora, ca plătitor de impozit pe venituri din salarii.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul secundar.

Declarația se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" unul din punctele 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al contribuabilului care înființează sedii secundare.

În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal al contribuabilului, se vor înscrie datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI SECUNDAR

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al sediului secundar.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea sediului secundar.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul secundar.

IV. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit al actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal.

V. DATE PRIVIND STAREA SEDIULUI SECUNDAR

Rândul "Radierea înregistrării fiscale" se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

I. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)

2. Cod: 14.13.01.10.11/1

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor juridice, asocierilor și altor entități fără personalitate juridică, precum și la actualizarea informațiilor despre persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal/plătitorul de venit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 2

formular 015

formular 015

formular 015

formular 015

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (015) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România, denumită în continuare declarație, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii nerezidenți, alții decât persoanele fizice,

care nu au sediu permanent în România, dar care au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

Declarația se completează și se depune și de către contribuabili nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează în scopuri de TVA direct, în temeiul dispozițiilor art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal, sau prin reprezentant fiscal.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/plătitor de venit, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, înscrind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Declarația se completează în două exemplare, un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

Organul fiscal competent este:

1. Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, pentru următoarele categorii de contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

a) persoanele impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

c) persoanele juridice nerezidente care datorează taxe potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc;

d) persoanele juridice nerezidente care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Codul fiscal sau pot opta pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal;

e) reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii, care au sediul în municipiul București.

2. Organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul nu are domiciliu fiscal în România.

3. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicितului, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să își desemneze, potrivit legii, un împuternicit, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 lit. d).

4. Administrația județeană a finanțelor publice în a cărei rază teritorială își au sediul reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii.

5. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.

6. Organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat reprezentantul fiscal, în situația în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de TVA în România prin reprezentant fiscal.

Atenție! Declarația NU se completează de către persoanele impozabile care au un sediu fix în România.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul declarației de mențiuni/radiere se completează cu codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului la înregistrarea inițială, de către organul fiscal.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 4. Data înființării (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE REZIDENȚĂ

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de rezidență a contribuabilului.

IV. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA UNDE POT FI EXAMINATE EVIDENȚELE ȘI DOCUMENTELE

Se completează cu datele privind adresa din România la care pot fi examinate evidențele și documentele ce trebuie păstrate conform prevederilor Codului fiscal.

V. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA PENTRU CORESPONDENȚĂ (OPȚIONAL)

Se completează cu datele privind adresa din România la care contribuabilul dorește să primească corespondența cu organul fiscal, în cazul în care acestea diferă de datele privind adresa din România unde pot fi examinate evidențele și documentele de la cap. IV.

VI. DATE PRIVIND REPREZENTANTUL

Se marchează cu "X", în funcție de situația în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/plătitor de venit.

În casetele "Număr act" și "Data act (zz/ll/aaaa)" se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat, la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

În situația în care declarația se depune de către plătitorul de venit, conform art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii nerezidenți alții decât persoanele fizice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calității de plătitor de venit cu regim de reținere la sursă pentru respectivul beneficiar de venit.

Rândul 1. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea sau numele și prenumele împuternicितului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit.

Rândul 2. Domiciliul fiscal

Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicितului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit.

Rândul 3. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al împuternicितului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit. În prima căsuță se înscrie prefixul RO în cazul în care împuternicितul/reprezentantul legal/ reprezentantul fiscal/plătitorul de venit este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

VII. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

Rândul 1. Denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont

Se completează cu denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont.

Rândul 2. Codul IBAN al contului

Se completează cu codul IBAN al contului deschis la instituția bancară din România.

Rândul 3. Înregistrare într-un alt stat membru UE

Se marchează cu "X" în cazul în care afirmația este adevărată și se completează atât rândul 5 "Denumirea țării", cât și rândul 6 "Codul de identificare fiscală" cu codul atribuit în statul unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Rândul 4. Nu există înregistrare într-un alt stat membru U.E.

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu este înregistrat într-un alt stat membru UE.

Rândul 7. Reprezentanță

Se marchează cu "X" de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființate în România.

Rândul 7.1. Număr și dată autorizație de funcționare

Se completează cu numărul și data autorizației de funcționare a reprezentanței în România.

Rândul 7.2. Număr și dată document care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței

Se completează cu numărul și data documentului care să ateste retragerea autorizației/desființarea reprezentanței în România.

Rândul 8. Alte subunități

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul are alte subunități.

Rândul 9. Obligații fiscale potrivit art. 38 din Codul fiscal sau opțiune de regularizare a impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu are sediu permanent în România și:

- are obligația de a plăti impozit pe profit pentru transferul proprietăților imobiliare situate în România, inclusiv din închirierea sau cedarea folosinței proprietății sau a oricăror drepturi legate de această proprietate imobiliară, pentru vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, sau pentru exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv vânzarea cesionarea oricărui drept aferent acestor resurse naturale (potrivit art. 38 din Codul fiscal);

- optează pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal.

Atenție! Marcarea rândului 9 nu reprezintă și înregistrarea ca plătitor de impozit pe profit.

În vederea înregistrării ca plătitor de impozit pe profit se va marca și rândul 2 "Impozit pe profit" din secțiunea VIII "CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT".

VIII. CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT

Se completează de către contribuabilii care au obligații declarative înscrise în vectorul fiscal.

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1.1. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care are, potrivit art. 316 alin. (4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 275 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte contractele/comenzile sau alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Rândul 1.3. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscrind-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4. Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Rândul 1.6.1. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.6.2. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.6.3. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul "Începând cu data (zz//aaaa)" se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă că:

1. urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal;

și/sau

2. urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) -f), h) -n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2)-(4) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândul 2.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 2.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândurile 2.3.1- 2.3.3 se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X", de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândul 3.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență, și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 3.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit, și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.1. și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii nerezidenți persoane juridice care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care, potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe reprezentanță

Se marchează cu "X", de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființată în România, potrivit legii, și care are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță, conform prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

IX. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

II. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015)

2. Cod: 14.13.01.10.11/n

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a contribuabililor nerezidenți, precum și la actualizarea informațiilor despre contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România, dar care au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii nerezidenți sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/plătitorul de venit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal competent;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 88. - prin Ordin 3769/2017 :

Art. II. - (1) Contribuția asiguratorie pentru muncă se înscrie, cu data de 1 ianuarie 2018, în vectorul fiscal al contribuabililor care, la data de 31 decembrie 2017, au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora.

(2) Modificarea vectorului fiscal se realizează, din inițiativa organului fiscal competent, până la data de 15 ianuarie 2018.

Art. 89. - Modificări ulterioare înregistrării fiscale în cazul persoanelor fizice sau juridice ori altor entități supuse înregistrării în registrul comerțului

(1) Modificările intervenite în datele declarate inițial de persoanele fizice, juridice sau de alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului se fac potrivit dispozițiilor legii speciale.

(2) În cazul persoanelor sau entităților prevăzute la alin. (1), modificările intervenite în datele declarate inițial în vectorul fiscal se declară la organul fiscal central.

Punere în aplicare Art. 89. - prin Ordin 3725/2017 :

ANEXA Nr. 11

formular 700

formular 700

formular 700

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (700) "Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal"

Depunerea declarației

Declarația pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal, denumită în continuare declarație, se completează și se transmite ori de câte ori contribuabilii/plătitorii solicită, ulterior înregistrării fiscale, înregistrarea în vectorul fiscal a unor noi categorii de obligații fiscale sau modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise inițial în vectorul fiscal.

Declarația se transmite exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul internetului, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Atenție! Declarația NU se depune pentru:

- modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit (aceasta se realizează prin depunerea formularului 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit");

- efectuarea opțiunii de modificare a anului fiscal (aceasta se realizează prin depunerea formularului 014 "Notificare privind modificarea anului fiscal").

Completarea declarației

Atenție! Declarația se completează NUMAI cu datele modificate față de datele declarate anterior.

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului.

Rândul 2. Denumire/Nume și prenume

Se completează cu denumirea/numele și prenumele contribuabilului.

Rândul 3. Declarația de înregistrare fiscală depusă inițial

Contribuabilii vor alege din lista drop-down declarația depusă cu ocazia înregistrării fiscale inițiale:

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010);

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente (013);

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (030);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru instituții publice (040);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070).

Contribuabilii care s-au înregistrat fiscal odată cu înmatricularea în registrul comerțului vor selecta: formularul 070, în cazul persoanelor fizice autorizate potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, respectiv formularul 010, în cazul celorlalți contribuabili care se înregistrează, potrivit legii speciale, la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

II. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1.1. Perioada fiscală

Se completează de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, care, în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent, își modifică perioada fiscală la TVA, în condițiile prevăzute de art. 322 alin. (2) din Codul fiscal. Declarația se depune în termenul prevăzut la art. 88 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1.1.2. Se marchează cu "X" perioada fiscală lunară de către persoana impozabilă care a utilizat ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, dar în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri care a depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

Rândul 1.1.3. Se marchează cu "X" perioada fiscală trimestrială de către persoana impozabilă care a utilizat ca perioadă fiscală luna calendaristică, dar în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri care nu a depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

Rândul 1.1.4. Se înscrie cifra de afaceri obținută în anul precedent. La determinarea cifrei de afaceri prevăzute la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal se are în vedere baza de imputare înscrisă pe rândurile din decontul de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal corespunzătoare livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform prevederilor art. 275 și 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, precum și rândurile de regularizări aferente. Nu sunt luate în calcul sumele înscrise în rândurile din decont aferente unor câmpuri de date informative cum sunt facturile emise după inspecția fiscală sau informații privind TVA neexigibile.

Atenție!

Nu se completează rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată în următoarele situații:

- a) de către persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) - (6) din Codul fiscal;
- b) de către persoana impozabilă care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România;
- c) de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care solicită utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul calendaristic, respectiv semestrul sau anul calendaristic;
- d) de către persoana impozabilă care, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal;
- e) de către persoana impozabilă care utilizează ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, care a realizat în anul precedent o cifră de afaceri care nu a depășit plafonul de 100.000 euro și care are obligația depunerii la organele fiscale competente, până la data de 25 ianuarie inclusiv, a unei declarații de mențiuni în care să înscrie cifra de afaceri din anul precedent și o mențiune referitoare la faptul că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent;
- f) de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 2. Impozit pe profit

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1-2.3.3. se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării obligației fiscale în vectorul fiscal.

Rândul 3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care sunt obligați la declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență și scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din Codul fiscal.

Rândul 4. Accize

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 5.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale:

Rândul 5.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 5.1.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 5.1.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 5.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 5.2.1 și 5.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.3.1. și 5.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Rândul 5.4. se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.4.1 și 5.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Rândul 5.5 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.5.1 și 5.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție!

Rândul 6. Contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății

Se marchează cu "X" numai de persoanele juridice române care au obligația să declare această contribuție, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015.

Rândurile 6.1. și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, de către plătitorii contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarei resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 11.1 și 11.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 12. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 12.1. și 12.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13. Impozit specific unor activități

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Rândurile 13.1 și 13.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN corespunzător activităților desfășurate care intră sub incidența impozitului specific prevăzut în Legea nr. 170/2016.

XI. Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal (700)

1. Denumire: Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal (700)

2. Cod: 14.13.01.10.01

3. Format: A4/t2

4. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

5. Se utilizează: la înregistrarea/modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal.

6. Se întocmește: de către contribuabil.

7. Circulă: în format electronic, la organul fiscal competent.

8. Se arhivează: la organul fiscal competent

Art. 90. - Radierea înregistrării fiscale

(1) Radierea înregistrării fiscale reprezintă activitatea de retragere a codului de identificare fiscală și a certificatului de înregistrare fiscală.

(2) La încetarea calității de subiect de drept fiscal, persoanele sau entitățile înregistrate fiscal prin declarație de înregistrare fiscală potrivit art. 81 și 82 trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin depunerea unei declarații de radiere. Declarația se depune în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal și trebuie însoțită de certificatul de înregistrare fiscală în vederea anulării acestuia. Radierea înregistrării fiscale se poate efectua și din oficiu, de către organul fiscal, ori de câte ori acesta constată îndeplinirea condițiilor de radiere a înregistrării și nu s-a depus declarație de radiere.

(3) Radierea înregistrării fiscale se efectuează din oficiu, de către organul fiscal central, în cazul decesului persoanei fizice sau, după caz, încetării existenței persoanei juridice potrivit legii.

(4) Codul de identificare fiscală retras ca urmare a radierii înregistrării fiscale poate fi utilizat ulterior radierii numai pentru îndeplinirea, de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența, a obligațiilor fiscale aferente perioadelor în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal.

Punere în aplicare Art. 90. - prin Ordin 3140/2016 :

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularului 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente"

1. Denumirea: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente" (013)

2. Cod: 14.13.01.10.11/n.s.p.

3. Format: A3/t2

4. Se tipărește:

- pe o singură față;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează gratuit

7. Se utilizează la atribuirea codului de înregistrare fiscală pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente.

8. Se întocmește în 2 exemplare de contribuabil/împuternicit.

9. Circulă:

- 1 exemplar la organul fiscal;

- 1 exemplar la contribuabil.

10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 90. - prin Ordin 3140/2016 :

ANEXA Nr. 2

Formular 013

Formular 013

Formular 013

Formular 013

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (013) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente.

Declarația se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia declarării primului sediu permanent pe teritoriul României, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune, direct sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Atenție! În situația în care contribuabilul nerezident desfășoară activități în România și prin sedii fixe potrivit titlului VII din Codul fiscal, iar sediul fix desemnat să îndeplinească obligațiile contribuabilului nerezident, prevăzute de titlul VII din Codul fiscal, constituie și sediu permanent în sensul art. 8 din Codul fiscal, atunci sediul fix este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de titlul II din Codul fiscal.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de înregistrare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Statul de rezidență

Se completează cu adresa contribuabilului din statul de rezidență.

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI PERMANENT DESEMNAȚ

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de identificare fiscală al sediului permanent desemnat, în situația în care acesta îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitor de salarii și venituri asimilate salariilor.

Rândul 2. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al sediului permanent desemnat.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale sediului permanent desemnat.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul permanent desemnat.

Rândul 4. Modul de dobândire al spațiului, numărul și data documentului

Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, precum și numărul și data acestuia.

IV. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România printr-unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

Rândul 1.1. În situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

Rândul 1.2. În situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru, respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor;

Rândul 1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal care implică:

Rândul 1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

Rândul 1.4. Cifra de afaceri

Rândul 1.4.1. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4.2. Se completează numai dacă, urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de T.V.A.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA

Rândul 1.6. Se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.7. Se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.8. Se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1 - 2.3.3. Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 4.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale:

Rândul 4.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 4.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Rândul 4.2. Perioada fiscală:

Rândul 4.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 4.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 4.2.2 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează, până la data de 31 ianuarie inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 4.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 4.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.3.1 și 4.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.4.1 și 4.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.5.1 și 4.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.6.1 și 4.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 6. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 7. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitatea în România prin unul sau mai multe sedii permanente și care, potrivit legii din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul "Radierea înregistrării fiscale" se marchează "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

ANEXĂ la Formularul 013

LISTA

sediiilor permanente înregistrate fiscal, care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală	Domiciliul fiscal	Cod CAEN al obiectului principal de activitate

LISTA

sediiilor permanente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală (în cazul sucursalelor)	Domiciliul fiscal	Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Punere în aplicare Art. 90. - prin Ordin 3725/2017 :

VIII. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060)

2. Cod: 14.13.01.99/c

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a sediilor secundare, precum și la actualizarea informațiilor despre sediile secundare care, potrivit legii, au obligația înregistrării fiscale.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabil sau de către împuternicitul/reprezentantul legal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 10

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

formular 070

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (070) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice române sau străine care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, în conformitate cu prevederile legale.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării; declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul;
- pentru contribuabilii care se înregistrează prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod numeric personal

Se completează de către contribuabilii care au înscris codul numeric personal în actul de identitate.

În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, se va înscrie codul numeric personal al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Număr de identificare fiscală

Se completează de către contribuabilii care dețin număr de identificare fiscală.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, se va înscrie numărul de identificare al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 3. Cod unic de înregistrare

Se completează cu ocazia depunerii declarației de mențiuni de către contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent și se înregistrează la oficiul registrului comerțului.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul unic de înregistrare al contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de reprezentantul fiscal, se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine.

Rândul 4. Cod de înregistrare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de înregistrare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de reprezentantul fiscal, se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine.

Rândul 5. Nume, prenume, inițiala tatălui

Se înscriu datele de identificare ale persoanei fizice, după caz.

Rândul 6. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului care solicită înregistrarea fiscală sau care a fost înregistrat fiscal, în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 7. Date privind domiciliul persoanei fizice

Se înscrie adresa de domiciliu a contribuabilului.

Rândul 8. Date privind sediul activității principale

Se completează cu adresa sediului activității principale.

Rândul 9. Se marchează cu "X", în funcție de situația contribuabilului care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare:

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal.

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Cod CAEN al activității principale

Se înscrie codul CAEN al activității principale, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul 1.2. Felul activității

Rândul 1.2.1. Activități economice desfășurate în mod independent

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândul 1.2.2. Profesii libere

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândurile 2-5 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și numai pentru declararea activităților secundare desfășurate în aceeași locație cu activitatea principală.

Rândurile 2.2.1, 3.3.1, 4.4.1 și 5.5.1 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Rândurile 2.2.2, 3.3.2, 4.4.2 și 5.5.2 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I și se înscriu numărul, data și organul emitent al documentului de autorizare.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni, pentru declararea unei noi activități secundare desfășurate la aceeași locație cu activitatea principală, se completează toate rubricile de la pct. IV referitoare la activitățile secundare declarate, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și a normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Accize

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care, la înregistrarea inițială, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 3.1 Perioada fiscală:

Rândul 3.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 3.1.2. Se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 3.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 3.2.1. și 3.2.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.3.1 și 3.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.4.1 și 3.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.5.1 și 3.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzută în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. SUSPENDARE TEMPORARĂ

Rândurile 1.1-1.5 Cod CAEN al activității

Se înscrie codul CAEN al activității, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul "Felul activității"

Rândurile 1.1-1.5.1 Activități economice desfășurate în mod independent

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Rândurile 1.1-1.5.2 Profesii libere

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă suspendarea temporară a activității.

Rândul "Luare în evidență"

Se completează în cazul în care se declară suspendarea temporară a activității autorizate și se înscrie data la care activitatea contribuabilului a fost suspendată.

Rândul "Scoatere din evidență"

Se completează în cazul în care activitatea autorizată a contribuabilului a fost reluată și se înscrie data la care activitatea contribuabilului a fost reluată.

Rândul 2. ÎNCETAREA ACTIVITĂȚII

Rândurile 2.1-2.5 Cod CAEN al activității

Se înscrie codul CAEN al activității, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau a autorizării.

Rândul "Felul activității"

Rândurile 2.1-2.5.1 Activități economice desfășurate în mod independent

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă încetarea activității.

Rândurile 2.1-2.5.2 Profesii libere

Se marchează cu "X" și se completează cu numărul, data și organul emitent al documentului care atestă încetarea activității.

Rândul "Scoatere din evidență"

Se completează în cazul în care activitatea autorizată a contribuabilului a încetat și se înscrie data încetării activității.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

X. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070)

2. Cod: 14.13.01.10.11/5

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

IV. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020)

2. Cod: 14.13.01.10.11/2

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice române și străine care dețin cod numeric personal, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul fiscal/curator fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5

formular 030

formular 030

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (030) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale, ca urmare a atribuirii codului numeric personal, persoanei fizice care nu deține cod numeric personal.

Declarația se depune prin împuternicit/representant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poștă, prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare. Declarația se completează în două exemplare; un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

Organul fiscal competent este:

1. Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, pentru următoarele categorii de contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

a) persoanele impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salarii lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

c) persoane fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;

d) persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal.

2. Organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul nu are domiciliu fiscal în România.

3. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal, după caz, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să își desemneze un împuternicit sau pentru care se numește curator fiscal, potrivit legii, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 lit. c).

4. Organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal, pentru contribuabilii care se înregistrează în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal.

5. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/representant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal se va trece codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă, respectiv numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent cu ocazia înregistrării fiscale.

Rândul 1.1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Se completează numai de către persoanele fizice care sunt înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/representant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2 se completează cu numele și prenumele contribuabilului.

Rândurile 3 și 4 se completează cu prenumele mamei și al tatălui contribuabilului.

Rândul 5 se completează cu data nașterii contribuabilului.

Rândul 6 se completează cu locul nașterii contribuabilului.

Rândul 7 se completează cu sexul contribuabilului.

Rândul 8 se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului care se înregistrează, respectiv adresa din străinătate.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/representantul fiscal/plătitorul de venit/curatorul fiscal al contribuabilului se vor înscrie datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 9. Se completează tipul actului de identitate, conform pașaportului, cardului de identitate oficial sau oricărui altui document doveditor de identitate, precum și seria, numărul, emitentul, data la care a fost emis actul de identitate și data până la care este valabil.

Rândul 10. Se completează cu codul de identificare fiscală al persoanei din statul de rezidență.

Rândul 11. Se marchează cu "X" în funcție de situația persoanei fizice care se înregistrează.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/ reprezentant fiscal/plătitor de venit/curator fiscal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit al actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal sau numărul și data hotărârii judecătorești privind numirea curatorului fiscal, după caz.

În situația în care declarația se depune de către plătitorul de venit, conform art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii nerezidenți persoane fizice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calității de plătitor de venit cu regim de reținere la sursă pentru respectivul beneficiar de venit.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/representantului fiscal/plătitorului de venit/curatorului fiscal, după caz.

IV. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

Rândul 1. Drepturi de proprietate intelectuală

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit legii.

Rândul 2. Angajator

Rândul 3. Tranzacții cu titluri de valoare

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate.

Rândul 4. Venituri din activități independente din România, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal

Se marchează cu "X" de către contribuabilii rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv contribuabilii rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau art. 227 din Codul fiscal.

Rândul 5. Altele

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea altor activități și se completează cu datele privind activitatea desfășurată.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1.1. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care are, potrivit art. 316 alin. (4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 275 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte contractele/comenzile sau alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Rândul 1.3. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscrind-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4. Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA. În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Rândul 1.6.1. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 1.6.2. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 1.6.3. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv și se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă că:

- urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal;

și/sau

- urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) -f), h) -n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) - (4) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerea în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

Rândul 2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 2.1. Perioada fiscală

Rândul 2.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 2.1.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 2.1.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 2.1.3 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează până la data de 31 ianuarie, inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 2.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.2.1 și 2.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.3.1 și 2.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.4.1 și 2.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.5.1 și 2.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Încetarea activității

Se marchează cu "X" și se înscrie data încetării activității.

Rândul 2. Radierea înregistrării fiscale ca urmare a atribuirii codului numeric personal

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale ca urmare a atribuirii codului numeric personal persoanei fizice care nu deține cod numeric personal.

personal acordat de organul fiscal.

V. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (030)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (030)

2. Cod: 14.13.01.10.11/3

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care nu dețin cod numeric personal, precum și la actualizarea informațiilor despre persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuternicitul/reprezentantul fiscal/plătitorul de venit/curatorul fiscal.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 6

formular 040

formular 040

formular 040

formular 040

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (040) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru instituții publice, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către instituțiile publice.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul.

Declarația se completează în două exemplare, înscrind-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de înregistrare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

Rândurile 2 și 3 se completează cu denumirea și adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Rândul 4. Act normativ de înființare

Se înscrie numărul, data și tipul actului normativ prin care s-a înființat instituția publică.

Rândul 5. Felul sediului

Se marchează cu "X" în funcție de felul sediului.

Rândul 6. Felul ordonatorului de credite

Se marchează cu "X" în funcție de tipul de ordonator de credite.

III. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Sectorul de activitate

Se marchează cu "X" unul dintre sectoarele de activitate.

Rândul 2. Sistemul de finanțare

Se marchează cu "X" unul dintre tipurile de sisteme de finanțare.

Rândul 3. Organ tutelar

Rândul 3.1. Ministerul sau instituția centrală (din clasificția bugetară)

Se completează denumirea și codul instituției.

Rândul 3.2. Consiliul județean (din clasificția bugetară)

Se completează denumirea și codul județului.

Rândul 3.3. Consiliul local

Se completează codul primăriilor atribuit pe plan local de organul fiscal competent, de la 001 la 999.

IV. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal) din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice

pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12.-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1-2.3.3. Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare această taxă, potrivit Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

V. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Se înscrie data când contribuabilul își încetează activitatea.

Rândul 1.1. Se înscrie tipul, numărul și data actului normativ prin care s-a decis încetarea activității contribuabilului.

Rândul 2. Codul de identificare fiscală a unității rezultate în urma fuziunii

Se completează numai în cazul declarației de fuziune prin contopire.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

VI. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice (040)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice (040)

2. Cod: 14.13.01.10.11/4

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a instituțiilor publice, precum și la actualizarea informațiilor despre instituțiile publice care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către instituțiile publice.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 8

formular 060

formular 060

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (060) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru sediile secundare, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii care, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, au organizat sedii secundare stabile cu minimum 5 angajați pentru respectivul sediu secundar și au obligația să solicite înregistrarea fiscală a acestora, ca plătitor de impozit pe venituri din salarii.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul secundar.

Declarația se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" unul din punctele 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al contribuabilului care înființează sedii secundare.

În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal al contribuabilului, se vor înscrie datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI SECUNDAR

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al sediului secundar.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea sediului secundar.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul secundar.

IV. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit al actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal.

V. DATE PRIVIND STAREA SEDIULUI SECUNDAR

Rândul "Radierea înregistrării fiscale" se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

I. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)

2. Cod: 14.13.01.10.11/1

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, care au fost înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal/plătitorul de venit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 2

formular 015

formular 015

formular 015

formular 015

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (015) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România, denumită în continuare declarație, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii nerezidenți, alții decât persoanele fizice, care nu au sediu permanent în România, dar care au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

Declarația se completează și se depune și de către contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează în scopuri de TVA direct, în temeiul dispozițiilor art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal, sau prin reprezentant fiscal.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/plătitor de venit, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, înscrind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

Declarația se completează în două exemplare, un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

Organul fiscal competent este:

1. Administrația fiscală pentru contribuabilii nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, pentru următoarele categorii de contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

a) persoanele juridice nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

c) persoanele juridice nerezidente care datorează taxe potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc;

d) persoanele juridice nerezidente care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Codul fiscal sau pot opta pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal;

e) reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii, care au sediul în municipiul București.

2. Organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul nu are domiciliu fiscal în România.

3. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să își desemneze, potrivit legii, un împuternicit, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 lit. d).

4. Administrația județeană a finanțelor publice în a cărei rază teritorială își au sediul reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii.

5. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.

6. Organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat reprezentantul fiscal, în situația în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de TVA în România prin reprezentant fiscal.

Atenție! Declarația NU se completează de către persoanele impozabile care au un sediu fix în România.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul declarației de mențiuni/radiere se completează cu codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului la înregistrarea inițială, de către organul fiscal.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 4. Data înființării (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE REZIDENȚĂ

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de rezidență a contribuabilului.

IV. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA UNDE POT FI EXAMINATE EVIDENȚELE ȘI DOCUMENTELE

Se completează cu datele privind adresa din România la care pot fi examinate evidențele și documentele ce trebuie păstrate conform prevederilor Codului fiscal.

V. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA PENTRU CORESPONDENȚĂ (OPȚIONAL)

Se completează cu datele privind adresa din România la care contribuabilul dorește să primească corespondența cu organul fiscal, în cazul în care acestea diferă de datele privind adresa din România unde pot fi examinate evidențele și documentele de la cap. IV.

VI. DATE PRIVIND REPREZENTANTUL

Se marchează cu "X", în funcție de situația în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant:

fiscal/plătitor de venit.

În casele "Număr act" și "Data act (zz/ll/aaaa)" se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat, la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

În situația în care declarația se depune de către plătitorul de venit, conform art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii nerezidenți alții decât persoanele fizice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calității de plătitor de venit cu regim de reținere la sursă pentru respectivul beneficiar de venit.

Rândul 1. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit.

Rândul 2. Domiciliul fiscal

Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit.

Rândul 3. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit. În prima căsuță se înscrie prefixul RO în cazul în care împuternicitul/reprezentantul legal/ reprezentantul fiscal/plătitorul de venit este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

VII. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

Rândul 1. Denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont

Se completează cu denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont.

Rândul 2. Codul IBAN al contului

Se completează cu codul IBAN al contului deschis la instituția bancară din România.

Rândul 3. Înregistrare într-un alt stat membru U.E.

Se marchează cu "X" în cazul în care afirmația este adevărată și se completează atât rândul 5 "Denumirea țării", cât și rândul 6 "Codul de identificare fiscală" cu codul atribuit în statul unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Rândul 4. Nu există înregistrare într-un alt stat membru U.E.

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu este înregistrat într-un alt stat membru UE.

Rândul 7. Reprezentanță

Se marchează cu "X" de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființate în România.

Rândul 7.1. Număr și dată autorizatie de funcționare

Se completează cu numărul și data autorizației de funcționare a reprezentanței în România.

Rândul 7.2. Număr și dată document care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței

Se completează cu numărul și data documentului care să ateste retragerea autorizației/desființarea reprezentanței în România.

Rândul 8. Alte subunități

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul are alte subunități.

Rândul 9. Obligații fiscale potrivit art. 38 din Codul fiscal sau opțiune de regularizare a impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu are sediu permanent în România și:

- are obligația de a plăti impozit pe profit pentru transferul proprietăților imobiliare situate în România, inclusiv din închirierea sau cedarea folosinței proprietății sau a oricărui drepturi legate de această proprietate imobiliară, pentru vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, sau pentru exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv vânzarea/cesionarea oricărui drept aferent acestor resurse naturale (potrivit art. 38 din Codul fiscal);

- optează pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal.

Atenție! Marcarea rândului 9 nu reprezintă și înregistrarea ca plătitor de impozit pe profit.

În vederea înregistrării ca plătitor de impozit pe profit se va marca și rândul 2 "Impozit pe profit" din secțiunea VIII "CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT".

VIII. CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT

Se completează de către contribuabilii care au obligații declarative înscrise în vectorul fiscal.

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Rândul 1.1. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care are, potrivit art. 316 alin. (4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 275 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte contractele/comenzile sau alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Rândul 1.3. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4. Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Rândul 1.6.1. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.6.2. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.6.3. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul "Începând cu data (zz/ll/aaaa)" se completează data de la care se dorește anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă că:

1. urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal; și/sau

2. urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) -f), h) -n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2)-(4) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândul 2.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândurile 2.3.1- 2.3.3 se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X", de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândul 3.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență, și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 3.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit, și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.1. și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii nerezidenți persoane juridice care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care, potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe reprezentanță

Se marchează cu "X", de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființată în România, potrivit legii, și care are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță, conform prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

IX. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radieră va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

II. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015)

2. Cod: 14.13.01.10.11/n

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a contribuabililor nerezidenți, precum și la actualizarea informațiilor despre contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România, dar care au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabilii nerezidenți sau de către împuternicitul/reprezentantul legal/plătitorul de venit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal competent;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

formular 016

formular 016

formular 016

formular 016

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (016) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele juridice care au locul de exercitare a conducerii efective în România, denumită în continuare declarație, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii persoane juridice care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/ reprezentant legal, la registratura organului fiscal competent ori la poșta prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul respectiv, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat, atât pentru contribuabilii care se înregistrează direct prin reprezentant legal, cât și pentru contribuabilii care se înregistrează prin împuternicit.

Declarația se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul declarației de mențiuni/radiere se completează cu codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului la înregistrarea inițială, de către organul fiscal.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 4. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE ORIGINE

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de origine a contribuabilului.

IV. DOMICILIUL FISCAL

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul sau reprezentantul legal al contribuabilului se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

V. REPREZENTARE PRIN

Se marchează cu "X", în funcție de situația în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit sau reprezentant legal.

În casele "Număr act" și "Data act (zz/ll/aaaa)" se înscrie numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat, la organul fiscal, actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, și în condițiile prevăzute de lege.

Rândul 1. Denumire/Nume, prenume

Se completează cu denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/reprezentantului legal.

Rândul 2. Domiciliu fiscal

Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului/reprezentantului legal.

Rândul 3. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală al împuternicitului/reprezentantului legal. În prima căsuță se înscrie prefixul RO în cazul în care împuternicitul/reprezentantul legal este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

VI. CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE DE DECLARARE, CU CARACTER PERMANENT

Se completează de către contribuabilii care au obligații declarative înscrise în vectorul fiscal.

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Rândurile 1.12-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândul 2.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 2.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândurile 2.3.1-2.3.3 se marchează cu "X", după caz, în funcție de perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândul 3.1 se marchează cu "X", în cazul luării în evidență, și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 3.2 se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit, și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni".

Rândul 4. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

La înființare:

Rândul 4.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 4.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că în cursul anului vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 4.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 4.2.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 4.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 4.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 4.3.1 și 4.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 4.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.4.1 și 4.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.5.1 și 4.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.6. Contribuție asigurătorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.6.1 și 4.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 6. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 6.1 și 6.2. Se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 7. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență. Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit.

Se marchează cu "X", codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 10. Taxa datorată potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

VII. ALTE CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE

Rândul 1. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligației fiscale declarate.

Rândurile 1.1 și 1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligației fiscale declarate.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență. Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VIII. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală.

III. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016)

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016)

2. Cod: 14.13.01.10.11/c.R.

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set.

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea fiscală a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

8. Se întocmește în: 2 exemplare de către contribuabil/împuternicit.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 4

formular 020

formular 020

formular 020

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (020) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele fizice române și străine, care dețin cod numeric personal, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Declarația se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct sau prin împuternicit/curator fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul;

- pentru contribuabilii care se înregistrează prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal;

- pentru contribuabilii persoane fizice române cu domiciliul în străinătate, organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1 sau 2, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează de toate persoanele fizice care au obligația depunerii acestei declarații, cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale.

Rândul 1.1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Se completează numai de persoanele fizice care sunt înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal, se va trece codul de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Nume, prenume și inițiala tatălui

Se completează cu numele, prenumele și inițiala tatălui contribuabilului.

Rândul 3. Data nașterii

Se completează cu ziua, luna și anul nașterii contribuabilului.

Rândul 4. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul fiscal al contribuabilului se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 5. Act de identitate

Se completează tipul actului de identitate (de exemplu, BI/CI etc.), precum și seria, numărul, emitentul și data la care a fost emis actul de identitate.

Rândul 6 se marchează cu "X" în funcție de situația persoanei fizice române sau străine care se înregistrează.

III. REPREZENTANT DE PRIMĂ

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitorului/reprezentantului fiscal/curatorului fiscal.

IV. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

Rândul 1. Drepturi de proprietate intelectuală

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit legii.

Rândul 2. Angajator

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care au calitatea de angajator.

Rândul 3. Altele

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea altor activități și se completează cu datele privind activitatea desfășurată.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6-1.9 Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic întreg. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12-1.16 Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2 Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16 Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 2.1. Perioada fiscală

Rândul 2.1.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 2.1.2 se marchează cu "X" de contribuabili, potrivit art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 2.1.3 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 2.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.2.1 și 2.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.3.1 și 2.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.4.1 și 2.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.5.1 și 2.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Încetarea activității

Se marchează cu "X" și se înscrie data încetării activității.

Atenție! Declarația de mențiuni va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

Punere în aplicare Art. 90. - prin Ordin 3769/2017 :

ANEXA Nr. 1

formular 010

formular 010

formular 010

formular 010

formular 010

formular 010

Anexa la Formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI							
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ							
DENUMIRE							
Nr. crt.	Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România	Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)	Nr. contract	Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității	Data început contract	Data sfârșit contract	Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului
1							
2							

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către:

- persoanele juridice române;
- asocierile și alte entități fără personalitate juridică;
- deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, persoane juridice române;
- reprezentanții legali, desemnați potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015, ai deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care nu sunt persoane juridice române.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării; declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune, direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poșta prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sau, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat.

Declarația se completează în două exemplare, înscrind-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului.

pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 4. Forma de organizare

Se marchează cu "X" de către contribuabil, în funcție de forma de organizare a activității.

III. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în funcție de reprezentarea contribuabilului în relațiile cu organul fiscal, prin împuternicit/reprezentant legal, și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal.

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Număr autorizație de funcționare/Număr act legal de înființare

Se vor înscrie, după caz, numărul și data autorizației de funcționare emise de organul competent, numărul și data actului normativ prin care s-a înființat contribuabilul, numărul și data hotărârii judecătorești de înființare sau altele asemenea.

Rândul 2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau autorizării.

Rândul 3. Felul sediului

Se marchează cu "X" felul sediului pentru care se solicită înregistrarea, după caz.

Codul de identificare fiscală al unității înființătoare se completează numai în cazul declarațiilor depuse de filiale.

Rândul 4. Codul de identificare fiscală al unității divizate

Se completează în cazul în care înființarea contribuabilului se face prin divizare.

Rândul 5. Forma juridică

Se înscrie forma juridică conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul de internet al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor juridice.

Rândul 6. Forma de proprietate

Se înscrie forma de proprietate conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor de proprietate.

Rândul 7. Se marchează cu "X" caseta corespunzătoare, după caz.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxă pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6.-1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12.-1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 2.3.1-2.3.3. se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care sunt obligați la declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență și scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din Codul fiscal.

Rândul 4. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Informații pentru stabilirea perioadei fiscale:

Rândul 5.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 5.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 5.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 5.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 5.3.1 și 5.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 5.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.4.1 și 5.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.5.1 și 5.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.6.1 și 5.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății

Se marchează cu "X" numai de persoanele juridice române care au obligația să declare această contribuție, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, de către plătitorii contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

pentru impozitarea exploataării resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 11.1 și 11.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 12. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 12.1 și 12.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13. Impozit specific unor activități

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Rândurile 13.1 și 13.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X" codul CAEN corespunzător activităților desfășurate care intră sub incidența impozitului specific prevăzut în Legea nr. 170/2016.

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 1. Dizolvare cu lichidare

Se marchează cu "X" în cazul în care se declară începerea procedurii de lichidare, respectiv încheierea acesteia și radierea societății din registrul comerțului.

Se completează data începerii procedurii de dizolvare stabilită conform dispozițiilor legale în materie, respectiv data radierii din registrul comerțului.

Rândul 2. Dizolvare fără lichidare

Se marchează cu "X" numai în cazul dizolvării fără lichidare.

Se completează data la care a avut loc fuziunea sau divizarea, potrivit dispozițiilor legale.

În cazul în care fuziunea are loc prin contopire, se va completa și codul de identificare fiscală al unității rezultate în urma fuziunii.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

INSTRUCȚIUNI

de completare a anexei formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de identificare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală.

Rândul "Denumire" se completează cu denumirea contribuabilului.

Coloana "Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România" se completează cu denumirea persoanei juridice sau cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz, care asigură organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana "Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)" se completează cu codul de înregistrare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul persoanei fizice.

Coloana "Număr contract" se completează cu numărul contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.

Coloana "Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității" se completează cu data încheierii contractului.

Coloanele "Dată început contract" și "Dată sfârșit contract" se completează cu data începerii contractului, respectiv cu data de sfârșit a contractului.

Coloana "Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului" se completează cu numărul autorizației emise de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, valabilă la data semnării contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.

Art. II. - (1) Contribuția asiguratorie pentru muncă se înscrie, cu data de 1 ianuarie 2018, în vectorul fiscal al contribuabililor care, la data de 31 decembrie 2017, au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora.

(2) Modificarea vectorului fiscal se realizează, din inițiativa organului fiscal competent, până la data de 15 ianuarie 2018.

Art. 91. - Registrul contribuabililor/plătitorilor

(1) Organul fiscal central organizează evidența contribuabililor/plătitorilor în cadrul registrului contribuabililor/plătitorilor, care conține:

- a) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului;
- b) date privind vectorul fiscal;
- c) alte informații necesare administrării creanțelor fiscale.

(2) Datele prevăzute la alin. (1) se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabil/plătitor, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și a constatărilor proprii ale organului fiscal central.

(3) Datele din registrul contribuabililor/plătitorilor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale. Modificările se comunică contribuabilului/plătitorului.

(4) Tipurile de obligații fiscale pentru care, potrivit legii, contribuabil/plătitorul are obligația declarării lor și care formează vectorul fiscal sunt stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Anexă din 17/12/2015 începând cu 05.12.2017.

Pus în aplicare prin Procedură din 30/01/2019 începând cu 27.02.2019.

Punere în aplicare Art. 91. - prin Procedură Procedura de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele ... din 30/01/2019 :

ANEXA Nr. 2

Formular 092

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (092) "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România"

Formularul (092) "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Formularul (092) "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România" se depune la organul fiscal competent, în

termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

Formularul se completează în două exemplare, înscrind-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute:

- un exemplar, semnat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată;

- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă. Declarația se poate depune și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea I. "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Denumire/Nume, prenume" se înscriu informațiile de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării (denumirea persoanei impozabile stabilite în străinătate).

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA utilizat pentru completarea și depunerea formularului "Decont de taxă pe valoarea adăugată".

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Domiciliul fiscal" se înscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

Secțiunea II. "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completează cu denumirea/numele, prenumele reprezentantului fiscal desemnat de persoana impozabilă stabilită în străinătate și înregistrată în scopuri de TVA în România.

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal, pentru activitatea proprie.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Secțiunea III se completează cu luna și anul în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea

adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri.

De asemenea se completează data de întâi a lunii începând cu care se schimbă perioada fiscală, respectiv se utilizează luna calendaristică ca perioadă fiscală pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această primă lună a respectivului trimestru;

b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1) din Codul fiscal;

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

ANEXA Nr. 3

Stemă	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C
Direcția generală regională a finanțelor publice a / Direcția generală de administrare a marilor contribuabili Unitatea fiscală Nr. /data		Adresa: Tel.: Fax: E-mail:

NOTIFICARE

privind nedepunerea declarației de mențiuni, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România

Către:

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În temeiul dispozițiilor art. 322 alin. (7) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabile în România, perioada fiscală devine luna calendaristică.

În acest scop, vă rugăm să depuneți la sediul nostru, în termen de 5 zile de la primirea prezentei, declarația de mențiuni, formular 092, prin care solicitați schimbarea perioadei fiscale.

În situația în care nu depuneți declarația de mențiuni, organul fiscal va proceda la stabilirea din oficiu a datei de luare în evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA cu perioadă fiscală lunară.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această scrisoare, 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.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 4

Stemă	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C
Direcția generală regională a finanțelor publice a / Direcția generală de administrare a marilor contribuabili Unitatea fiscală Nr. /data		Adresa: Tel.: Fax: E-mail:

DECIZIE

privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România

Către:

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, perioada fiscală devine luna calendaristică.

Față de aceste prevederi legale și având în vedere decontul de TVA înregistrat cu nr. din data de /raportul de inspecție fiscală înregistrat cu nr. din data de /informațiile comunicate de compartimentul, vă comunicăm că, începând cu data de, perioada fiscală pe care trebuie să o utilizați pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată, ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, este luna calendaristică.

Potrivit prevederilor aceluiași articol, persoana impozabilă, în cazul căreia perioada fiscală a devenit luna, va utiliza această perioadă fiscală pentru anul curent și pentru anul următor. Dacă în cursul anului următor nu efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana respectivă va reveni la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală. În acest sens va trebui să depună declarația de mențiuni prevăzută la alin. (6) al art. 322 din Codul fiscal, respectiv "Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)".

Alte mențiuni

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 5

CARACTERISTICILE

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

1. "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România (092)"

1.1. Denumire: "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România (092)"

1.2. Format: A4/t1

1.3. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.4. U.M.: set (două file)

1.5. Se difuzează gratuit.

1.6. Se utilizează la schimbarea perioadei fiscale utilizate la TVA, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

1.7. Se întocmește:

- în două exemplare;
- de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA sau de reprezentantul fiscal/imputernicitul/reprezentantul legal.

1.8. Circulă:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

1.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. "Notificare privind nedepunerea declarației de mențiuni, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

2.1. Denumire: "Notificare privind nedepunerea declarației de mențiuni, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

2.2. Format: A4/t1

2.3. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

2.4. U/M: set (două file)

2.5. Se difuzează gratuit.

2.6. Se utilizează pentru notificarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, care au declarat achiziții intracomunitare de bunuri în "Decontul de taxă pe valoarea adăugată", dar care nu au depus declarația de mențiuni în vederea schimbării perioadei fiscale.

2.7. Se întocmește:

- în două exemplare;
- de organul fiscal competent.

2.8. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

3.1. Denumire: "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

3.2. Format: A4/t1

3.3. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

3.4. U/M: set (două file)

3.5. Se difuzează gratuit.

3.6. Se utilizează pentru schimbarea din oficiu a perioadei fiscale pentru TVA din trimestrul calendaristic în lună calendaristică, pentru persoanele impozabile care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depus declarația de mențiuni în vederea schimbării perioadei fiscale.

3.7. Se întocmește:

- în două exemplare;
- de organul fiscal competent.

3.8. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

3.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Art. 92. - Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați

(1) Contribuabilul/Plătitorul persoană juridică sau orice entitate fără personalitate juridică este declarat inactiv și îi sunt aplicabile prevederile din Codul fiscal privind efectele inactivității dacă se află în una dintre următoarele situații:

a) nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi/reactivați potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, se realizează, din oficiu, de către organul fiscal competent sau la solicitarea scrisă a contribuabilului declarat inactiv, după caz.

2. În cazul în care un contribuabil constată că, din eroare, a fost înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, poate solicita îndreptarea erorii materiale, prin depunerea la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat, direct sau prin împuternicit, a unei cereri.

B. Fluxul privind îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi

1. După primirea cererii pentru îndreptarea erorii, organul fiscal central verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului fiscal.

2. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la condițiile pe baza cărora contribuabilul a fost declarat inactiv, compartimentul de specialitate solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în anexa nr. 5f) la ordin.

3. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

4. În cazul în care contribuabilul notificat nu se prezintă pentru clarificarea situației fiscale în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, solicitarea de îndreptare a erorii materiale se respinge.

5. În acest caz, compartimentul de specialitate întocmește o notă care cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii, la care se anexează notificarea transmisă contribuabilului. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

6. În baza notei aprobate, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.

7. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

8. Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

9. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura.

10. Dacă se constată, din oficiu sau ca urmare a solicitării contribuabilului, că un contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

a) datele de identificare ale contribuabilului (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);

b) numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;

c) dacă propunerea de scoatere din evidența contribuabililor inactivi/reactivați este făcută din oficiu de către organul fiscal sau ca urmare a unei cereri a contribuabilului (numărul și data cererii);

d) descrierea situației care a condus la înscirarea, din eroare, a contribuabilului în evidența contribuabililor declarați inactivi;

e) propunerea de îndreptare a erorii materiale.

11. Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se vizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează spre aprobare conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

12. Pe baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de îndreptare a erorii materiale, cu efect pentru viitor și pentru trecut. Decizia de îndreptare a erorii materiale, prevăzută în anexa nr. 5c) la ordin, se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.

13. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

14. Decizia se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

15. Procedura prevăzută la pct. 10-13 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.

16. Contribuabilii pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind declararea inactivității fiscale se elimină din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați și își păstrează calitatea de contribuabili activi pe toată perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale.

17. În cazul acestor contribuabili se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. În acest caz se menține data înregistrării în scopuri de TVA inițială, contribuabilul păstrându-și această calitate inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de anulare a acesteia.

18. În cazul erorii materiale privind reactivarea, procedura de îndreptare a erorii materiale prevăzută de prezenta secțiune se aplică corespunzător.

19. În cazul contribuabililor pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind reactivarea, se operează corespunzător în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, în sensul eliminării mențiunilor privind reactivarea, acești contribuabili păstrând calitatea de contribuabili inactivi de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.

20. Pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 19 care, în urma reactivării, au fost înregistrați în scopuri de TVA, organul fiscal anulează decizia de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA.

21. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, se constată că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv/reactivat ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

22. Prevederile pct. 6-8 se aplică corespunzător.

23. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de îndreptare a erorii materiale se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, a Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, ca urmare a aplicării fluxurilor prevăzute la secțiunile B și C din cap. I, compartimentul de specialitate primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedură fiscală, sau avizul organului cu atribuții de

executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.

2.(1) Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.

2.(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.

3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

2. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care se află în una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- durata de funcționare a societății este expirată;
- societatea nu mai are organe statutare;
- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare sunt declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, doar dacă pe parcursul unui semestru calendaristic nu își îndeplinesc nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

4. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

6. În sensul prezentei proceduri, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat";
- 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";
- 101 "Declarație privind impozitul pe profit";
- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată";
- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";
- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri";
- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

7. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie-25 iunie (declarații aferente lunilor decembrie an precedent - mai an curent);

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie-25 decembrie (declarații aferente lunilor iunie-noiembrie).

8. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor comunicate de organul fiscal central, depun cel puțin o declarație fiscală aferentă perioadei de referință, până la expirarea termenului de 15 zile prevăzut în conținutul notificării.

9. Fluxul privind declararea ca inactivi a contribuabililor, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, se aplică în termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

10. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală se va face după împlinirea termenului de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil a notificării referitoare la situațiile respective, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

11. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise de organul fiscal central, fac dovada că nu se mai află în situația pentru care au fost incluși în listă, până la expirarea termenului de 30 de zile prevăzut în conținutul notificării.

12. Prezenta procedură nu se aplică contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală.

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală

1. Lunar, organul fiscal central în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite potrivit pct. 1.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct. 2 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la secțiunea A pct. 5;

b) nu se selectează:

- contribuabilii cărora li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal central competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu);
- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite prin decizie de către organele de inspecție fiscală;
- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct. 2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5.(1) În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct. 2, compartimentul de specialitate transmite fiecărui contribuabil din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

- 5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.
6. Contribuabilii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5. (1), își îndeplinesc cel puțin o obligație declarativă din perioada de referință sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.
7. După expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.
8. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.
9. Decizia de declarare în inactivitate se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.
10. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit legii, compartimentul de specialitate înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:
- a) denumirea contribuabilului;
 - b) codul de identificare fiscală;
 - c) domiciliul fiscal;
 - d) data declarării inactivității fiscale, și anume data comunicării către contribuabil a Deciziei de declarare în inactivitate;
 - e) denumirea organului fiscal central care a emis Decizia de declarare în inactivitate, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului.
11. Decizia de declarare în inactivitate produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrisurii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.
12. Documentația care a stat la baza întocmirii deciziei de declarare în inactivitate se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
- C. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală
1. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, compartimentul de specialitate întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii care se află în una din situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.
2. Lista prevăzută la pct. 1, în care se menționează condiția din lege pentru care contribuabilul a fost inclus în listă, cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:
- a) denumirea contribuabilului;
 - b) codul de identificare fiscală;
 - c) domiciliul fiscal;
 - d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.
3. În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută la art. 92 alin. (1) lit. d) și e) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.
4. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.
- 5.(1) În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condițiile pentru a fi declarat inactiv prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate transmite câte o notificare în vederea clarificării situației pentru care a fost propus pentru a fi declarat inactiv. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 5e) la ordin.
- 5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.
- 5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.
- 5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.
6. Contribuabilii care, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5.(1)-5.(4), fac dovada faptului că nu se mai află în situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.
7. Dovada că respectivul contribuabil nu se mai află în situația pentru care a fost inclus în lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi o reprezintă fie informația transmisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, fie certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la clarificarea situației în cauză, depus de contribuabil la organul fiscal competent.
8. După expirarea termenului de 30 de zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.
9. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.
10. În cazul în care compartimentul de specialitate primește înștiințarea organului de inspecție fiscală privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, prevederile pct. 1-9 din prezenta secțiune se aplică corespunzător.

b) se sustrage controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele de inspecție fiscală

1. Denumire: Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele de inspecție fiscală

2. Cod: 14.13.26.99/a

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează în vederea declarării în inactivitate/reactivării contribuabililor, precum și în vederea îndreptării erorii materiale;

8. Se întocmește în două exemplare de către organul de inspecție fiscală competent.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal competent care întocmește decizia de declarare în inactivitate;

- copia la organul de inspecție fiscală.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru Direcția generală antifraudă fiscală

1. Denumire: *Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru Direcția generală antifraudă fiscală*
2. Cod: 14.13.07.99/d.i.
3. Format: A4/t1
4. Se tipărește:
 - într-o singură culoare;
 - se utilizează echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: o filă
6. Se difuzează gratuit.
7. Se utilizează în vederea declarării în inactivitate/reactivării contribuabililor, precum și în vederea îndreptării erorii materiale.
8. Se întocmește în două exemplare de către Direcția generală antifraudă fiscală.
9. Circulă:
 - originalul la organul fiscal competent care întocmește decizia de declarare în inactivitate;
 - copia la Direcția generală antifraudă fiscală.
10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :
ANEXA Nr. 5h)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția generală antifraudă fiscală
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

AVIZ

privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru Direcția generală antifraudă fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. b)/art. 92 alin. (1) lit. c)/art. 92 alin. (5¹)/art. 92 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm propunerea de:

- a) *declarare a inactivității fiscale;*
- b) *aprobare respingere a solicitării de reactivare,*
- c) *aprobare/respingere a solicitării de îndreptare a erorii materiale a contribuabilului;*

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Motivația propunerii

.....

.....

.....

.....

Inspector general antifraudă
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

cod 14.13.07.99/d.i.

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 5g)

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - DGRFP București
Administrația Sectorului a Finanțelor Publice
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

AVIZ

privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală /de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele de inspecție fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. b) sau c)/art. 92 alin. (5¹)/art. 92 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm propunerea de:

- a) *declarare a inactivității fiscale;*
- b) *aprobare/respingere a solicitării de reactivare;*
- c) *aprobare/respingere a solicitării de îndreptare a erorii materiale a contribuabilului;*

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Motivația propunerii

.....

.....

.....

.....

Conducătorul organului de inspecție fiscală
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

cod 14.13.26.99/a

www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL V Procedura de emitere a Deciziei de îndreptare a erorii materiale/Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală

1. Pe baza documentației organului de inspecție fiscală, Direcției generale antifraudă fiscală sau a organului cu atribuții de executare silită, după caz, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale/Decizia de îndreptare a erorii materiale, după caz.
2. Dacă organul de inspecție fiscală, Direcția generală antifraudă fiscală sau organul cu atribuții de executare silită, după caz, propune respingerea cererii de îndreptare a erorii materiale, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, care cuprinde, în mod obligatoriu, motivația organului de inspecție fiscală competent, a Direcției generale antifraudă fiscală sau a organului cu atribuții de executare silită, după caz, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.
3. Prevederile pct. 7 și 8 din secțiunea B a cap. I se aplică corespunzător.
4. Dacă organul de inspecție fiscală, Direcția generală antifraudă fiscală sau organul cu atribuții de executare silită, după caz, propune aprobarea cererii de îndreptare a erorii materiale, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de îndreptare a erorii materiale, cu efect pentru viitor și pentru trecut, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5c) la ordin.
5. Prevederile pct. 13 și 14 din secțiunea B a cap. I se aplică corespunzător.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL III Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală

1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală se realizează la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului declarat inactiv. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul.
2. Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent transmite cererea, spre soluționare, Direcției generale antifraudă fiscală.
3. Direcția generală antifraudă fiscală, după primirea cererii, verifică dacă contribuabilul a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului de control și în acest sens va efectua un control pentru verificarea realității datelor furnizate de contribuabil, prin cerere.
- La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un proces-verbal, la care anexează documentele justificative care atestă identificarea domiciliului fiscal și/sau funcționarea la domiciliul fiscal declarat.
4. După derularea procedurilor prevăzute la pct. 3, Direcția generală antifraudă fiscală întocmește avizul, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, privind propunerea de aprobare sau respingere, după caz, a cererii de îndreptare a erorii, care se semnează de către conducătorul organului de control.
5. Avizul prevăzut la pct. 4. se transmite împreună cu procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control compartimentului de specialitate, în vederea întocmirii Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale sau a Deciziei de îndreptare a erorii materiale, după caz.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL II Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea organelor de inspecție fiscală

1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală se realizează la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului declarat inactiv. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul.
2. Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent transmite cererea, spre soluționare, organului de inspecție fiscală competent numai pentru contribuabilii declarați inactivi la propunerea organelor de inspecție fiscală.
3. Organul de inspecție fiscală, după primirea cererii, verifică dacă contribuabilul a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului de inspecție fiscală și în acest sens va efectua un control pentru verificarea realității datelor furnizate de contribuabil prin cerere.
- La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală va întocmi un proces-verbal, la care va anexa documentele justificative care să ateste funcționarea la domiciliul fiscal declarat.
4. După derularea procedurilor prevăzute la pct. 3, organul de inspecție fiscală întocmește avizul, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, privind propunerea de aprobare sau respingere, după caz, a cererii de îndreptare a erorii, care se semnează de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.
5. Avizul prevăzut la pct. 4 se transmite, împreună cu procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control, compartimentului de specialitate, în vederea întocmirii Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale sau a Deciziei de îndreptare a erorii materiale, după caz.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, a Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, ca urmare a aplicării fluxurilor prevăzute la secțiunile B și C din cap. I, compartimentul de specialitate primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedură fiscală, sau avizul organului cu atribuții de executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.
- 2.(1) Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.
- 2.(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.
3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL III Procedura de emitere și comunicare a Deciziei de declarare în inactivitate, în cazul contribuabililor care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală

1. Pe baza avizului primit de la organul de inspecție fiscală competent, de la Direcția generală antifraudă fiscală sau de la organul cu atribuții de executare silită, după caz, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.
2. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B a cap. I se aplică corespunzător.

CAPITOLUL II Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarați inactivi, în sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică trebuie să se afle în una dintre următoarele situații:

- a) se sustrag controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
 - b) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;
 - c) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
 - d) durata de funcționare a societății este expirată;
 - e) societatea nu mai are organe statutare;
 - f) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.
2. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine organelor de inspecție fiscală din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate, după caz.
3. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 lit. a) și b) revine Direcției generale antifraudă fiscală, numai pentru activitățile desfășurate de aceasta, conform competențelor.
- B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag controalelor efectuate de organele de inspecție fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală
1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmește un proces-verbal prin care se consemnează această situație.
- Totodată, organul de inspecție fiscală trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 10 și 56 din Codul de procedură fiscală.
2. În cazul în care contribuabilul nu s-a prezentat pentru clarificarea situației sale fiscale, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:
- a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale;
 - b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.
- C. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală
- 1.1. În situația în care se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, organul de inspecție fiscală va solicita, în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului.
- 1.2. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirat, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.
2. Identificarea sedii secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.
3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia.
4. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se anexează următoarele documente:
- a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;
 - b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.
5. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:
- a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;
 - b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.
6. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 2 din secțiunea B și la pct. 5 din prezenta secțiune, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin.
- D. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală
1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului în vederea efectuării unei acțiuni de control, constată că respectivul contribuabil se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, respectiv contribuabilul se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, are durata de funcționare a societății expirată, societatea nu mai are organe statutare sau are durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social expirat, consemnează în procesul-verbal încheiat la finalizarea controlului și această situație.
2. Identificarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) se face comparând datele și informațiile puse la dispoziție de contribuabili cu cele din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.
3. După întocmirea procesului-verbal, prezentat la pct. 1, organul de inspecție fiscală transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul o înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5j) la ordin, în care se consemnează că respectivul contribuabil verificat se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.
- E. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea controalelor Direcției generale antifraudă fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal central identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală
1. În cazul în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.
2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare ori de câte ori adresele la care sunt declarate domiciliul fiscal și sediul social sunt diferite și/sau există sedii secundare declarate. Solicitarea se trimite la adresa la care este declarat sediul social și/sau la adresele unde sunt declarate sediile secundare care nu au dovada de sediu expirat potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.
3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se vor anexa toate invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale.
4. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:
- a) procesele-verbale menționate la pct. 1 și 3, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;
 - b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.
5. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 4, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.
- F. Procedura privind verificarea de către Direcția generală antifraudă fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală
1. În situația în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat,

întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal și la adresa sediului social, dacă acestea sunt diferite.

3. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, solicitarea se transmite și la adresele unde acestea sunt declarate, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

4. Identificarea domiciliului fiscal, sediului social și sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

5. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia.

6. La procesul-verbal, întocmit ca urmare a acțiunii de control, se anexează următoarele documente:

- a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;
- b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

7. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

- a) procesele-verbale, menționate la pct. 1 și 5, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;
- b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

8. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 7, se întocmește în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

G. Procedura privind verificarea de către organele cu atribuții de executare silită a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii.

2. În cazul organelor cu atribuții de executare silită, prevederile pct. 2-6 din secțiunea F se aplică în mod corespunzător, dacă se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, ca urmare a deplasării la fața locului, în vederea efectuării activității de executare silită, caz în care întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

3. La finalizarea acțiunii, organele cu atribuții de executare silită întocmesc un dosar care va cuprinde:

- a) procesele-verbale, întocmite ca urmare a constatării faptului că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, împreună cu toate documentele anexate;
- b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 3, se întocmește în două exemplare, un exemplar se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de executare silită care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin.

c) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele de inspecție fiscală

1. Denumire: Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele de inspecție fiscală

2. Cod: 14.13.26.99/a

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează în vederea declarării în inactivitate/reactivării contribuabililor, precum și în vederea îndreptării erorii materiale;

8. Se întocmește în două exemplare de către organul de inspecție fiscală competent.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal competent care întocmește decizia de declarare în inactivitate;
- copia la organul de inspecție fiscală.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru Direcția generală antifraudă fiscală

1. Denumire: Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru Direcția generală antifraudă fiscală

2. Cod: 14.13.07.99/d.i.

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează în vederea declarării în inactivitate/reactivării contribuabililor, precum și în vederea îndreptării erorii materiale.

8. Se întocmește în două exemplare de către Direcția generală antifraudă fiscală.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal competent care întocmește decizia de declarare în inactivitate;
- copia la Direcția generală antifraudă fiscală.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele cu atribuții de executare silită

1. Denumire: Aviz privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele cu atribuții de executare silită

2. Cod: 14.13.07.99/ex.s

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă.

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează în vederea declarării în inactivitate/reactivării contribuabililor, precum și în vederea îndreptării erorii materiale.

8. Se întocmește în două exemplare de către organul cu atribuții de executare silită.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal competent care întocmește Decizia de declarare în inactivitate;

- copia la organul cu atribuții de executare silită.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5j)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale
 Serviciul Regional de Executări Silite Cazuri Speciale
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Administrația Județeană a Finanțelor Publice
 Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii
 Administrația Sectorului
 Unitatea Fiscală
 Nr. /

Adresa:
 Tel.:
 Fax:
 E-mail:

AVIZ

privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală /de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele cu atribuții de executare silită

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. c)/art. 92 alin. (5¹)/art. 92 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm propunerea de:

a) declarare a inactivității fiscale;

b) aprobare/respingere a solicitării de reactivare;

c) aprobare/respingere a solicitării de îndreptare a erorii materiale a contribuabilului;

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitate, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Motivația propunerii

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale/
 Conducătorul unității fiscale/Șef administrație adjunct colectare/
 Director general adjunct
 Numele și prenumele
 Semnătura și ștampila unității

cod 14.13.07.99/ex.s

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 5h)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția generală antifraudă fiscală
 Nr. /

Adresa:
 Tel.:
 Fax:
 E-mail:

AVIZ

privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală/de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru Direcția generală antifraudă fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. b)/art. 92 alin. (1) lit. c)/art. 92 alin. (5¹)/art. 92 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm propunerea de:

a) declarare a inactivității fiscale;

b) aprobare respingere a solicitării de reactivare,

c) aprobare/respingere a solicitării de îndreptare a erorii materiale a contribuabilului;

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Motivația propunerii

.....

.....

.....

.....

Inspector general antifraudă

Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

cod 14.13.07.99/d.i.
www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :
ANEXA Nr. 5g)



Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - DGRFP București
Administrația Sectorului a Finanțelor Publice
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

AVIZ

privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală /de reactivare/de îndreptare a erorii materiale, pentru organele de inspecție fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. b) sau c)/art. 92 alin. (5¹)/art. 92 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm propunerea de:

- declaraire a inactivității fiscale;
- aprobare/respingere a solicitării de reactivare;
- aprobare/respingere a solicitării de îndreptare a erorii materiale a contribuabilului:

Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul
Cod de identificare fiscală
Motivația propunerii
.....
.....
.....
.....

Conducătorul organului de inspecție fiscală
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

cod 14.13.26.99/a
www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL V Procedura de emitere a Deciziei de îndreptare a erorii materiale/Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală

- Pe baza documentației organului de inspecție fiscală, Direcției generale antifraudă fiscală sau a organului cu atribuții de executare silită, după caz, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale/Decizia de îndreptare a erorii materiale, după caz.
- Dacă organul de inspecție fiscală, Direcția generală antifraudă fiscală sau organul cu atribuții de executare silită, după caz, propune respingerea cererii de îndreptare a erorii materiale, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, care cuprinde, în mod obligatoriu, motivația organului de inspecție fiscală competent, a Direcției generale antifraudă fiscală sau a organului cu atribuții de executare silită, după caz, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.
- Prevederile pct. 7 și 8 din secțiunea B a cap. I se aplică corespunzător.
- Dacă organul de inspecție fiscală, Direcția generală antifraudă fiscală sau organul cu atribuții de executare silită, după caz, propune aprobarea cererii de îndreptare a erorii materiale, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de îndreptare a erorii materiale, cu efect pentru viitor și pentru trecut, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5c) la ordin.
- Prevederile pct. 13 și 14 din secțiunea B a cap. I se aplică corespunzător.

CAPITOLUL IV Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea organelor cu atribuții de executare silită

- În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală de executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii.
- Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală se realizează la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului declarat inactiv. Cererea se depune la organul fiscal în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul.
- Compartimentul de specialitate transmite cererea spre soluționare organului cu atribuții de executare silită.
- Organul cu atribuții de executare silită, după primirea cererii, verifică dacă contribuabilul a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului de executare silită și în acest sens verifică realitatea datelor furnizate de contribuabil, prin cerere.
- Organul cu atribuții de executare silită întocmește un proces-verbal, la care anexează documentele justificative care atestă identificarea domiciliului fiscal și/sau funcționarea la domiciliul fiscal declarat.
- După derularea procedurilor prevăzute la pct. 4, organele cu atribuții de executare silită întocmesc avizul, prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin, privind propunerea de aprobare sau respingere, după caz, a cererii de îndreptare a erorii, care se semnează de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.
- Avizul prevăzut la pct. 5 se transmite împreună cu procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control compartimentului de specialitate, în vederea întocmirii Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale sau a Deciziei de îndreptare a erorii materiale, după caz.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL III Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală

- Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală se realizează la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului declarat inactiv. Cererea se depune la organul fiscal în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul.

2. Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent transmite cererea, spre soluționare, Direcției generale antifraudă fiscală.
 3. Direcția generală antifraudă fiscală, după primirea cererii, verifică dacă contribuabilul a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului de control și în acest sens va efectua un control pentru verificarea realității datelor furnizate de contribuabil, prin cerere.
 - La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un proces-verbal, la care anexează documentele justificative care atestă identificarea domiciliului fiscal și/sau funcționarea la domiciliul fiscal declarat.
 4. După derularea procedurilor prevăzute la pct. 3, Direcția generală antifraudă fiscală întocmește avizul, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, privind propunerea de aprobare sau respingere, după caz, a cererii de îndreptare a erorii, care se semnează de către conducătorul organului de control.
 5. Avizul prevăzut la pct. 4, se transmite împreună cu procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control compartimentului de specialitate, în vederea întocmirii Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale sau a Deciziei de îndreptare a erorii materiale, după caz.
- CAPITOLUL II Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea organelor de inspecție fiscală**
1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală se realizează la solicitarea scrisă a reprezentantului legal al contribuabilului declarat inactiv. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul.
 2. Compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent transmite cererea, spre soluționare, organului de inspecție fiscală competent numai pentru contribuabilii declarați inactivi la propunerea organelor de inspecție fiscală.
 3. Organul de inspecție fiscală, după primirea cererii, verifică dacă contribuabilul a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului de inspecție fiscală și în acest sens va efectua un control pentru verificarea realității datelor furnizate de contribuabil prin cerere.
 - La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală va întocmi un proces-verbal, la care va anexa documentele justificative care să ateste funcționarea la domiciliul fiscal declarat.
 4. După derularea procedurilor prevăzute la pct. 3, organul de inspecție fiscală întocmește avizul, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, privind propunerea de aprobare sau respingere, după caz, a cererii de îndreptare a erorii, care se semnează de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.
 5. Avizul prevăzut la pct. 4 se transmite, împreună cu procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control, compartimentului de specialitate, în vederea întocmirii Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale sau a Deciziei de îndreptare a erorii materiale, după caz.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, a Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, ca urmare a aplicării fluxurilor prevăzute la secțiunile B și C din cap. I, compartimentul de specialitate primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedură fiscală, sau avizul organului cu atribuții de executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.
 - 2.(1) Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.
 - 2.(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.
 3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
- CAPITOLUL III Procedura de emitere și comunicare a Deciziei de declarare în inactivitate, în cazul contribuabililor care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală**
1. Pe baza avizului primit de la organul de inspecție fiscală competent, de la Direcția generală antifraudă fiscală sau de la organul cu atribuții de executare silită, după caz, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.
 2. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B a cap. I se aplică corespunzător.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL II Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarați inactivi, în sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică trebuie să se afle în una dintre următoarele situații:
 - a) se sustrag controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
 - b) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;
 - c) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
 - d) durata de funcționare a societății este expirată;
 - e) societatea nu mai are organe statutare;
 - f) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.
 2. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine organelor de inspecție fiscală din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate, după caz.
 3. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 lit. a) și b) revine Direcției generale antifraudă fiscală, numai pentru activitățile desfășurate de aceasta, conform competențelor.
- B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag controalelor efectuate de organele de inspecție fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală**
1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmește un proces-verbal prin care se consemnează această situație.
 - Totodată, organul de inspecție fiscală trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 10 și 56 din Codul de procedură fiscală.
 2. În cazul în care contribuabilul nu s-a prezentat pentru clarificarea situației sale fiscale, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:
 - a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale;
 - b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.
- C. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală**

- 1.1. În situația în care se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, organul de inspecție fiscală va solicita, în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului.
- 1.2. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.
2. Identificarea sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.
3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia.
4. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se anexează următoarele documente:
 - a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;
 - b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.
5. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:
 - a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;
 - b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.
6. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 2 din secțiunea B și la pct. 5 din prezenta secțiune, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin.
- D. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală
 1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului în vederea efectuării unei acțiuni de control, constată că respectivul contribuabil se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, respectiv contribuabilul se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, are durata de funcționare a societății expirată, societatea nu mai are organe statutare sau are durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social expirată, consemnează în procesul-verbal încheiat la finalizarea controlului și această situație.
 2. Identificarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) se face comparând datele și informațiile puse la dispoziție de contribuabili cu cele din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.
 3. După întocmirea procesului-verbal, prezentat la pct. 1, organul de inspecție fiscală transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul o înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5j) la ordin, în care se consemnează că respectivul contribuabil verificat se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.
 - E. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea controalelor Direcției generale antifraudă fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal central identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală
 1. În cazul în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.
 2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare ori de câte ori adresele la care sunt declarate domiciliul fiscal și sediul social sunt diferite și/sau există sedii secundare declarate. Solicitarea se trimite la adresa la care este declarat sediul social și/sau la adresele unde sunt declarate sediile secundare care nu au dovada de sediu expirată potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.
 3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se vor anexa toate invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale.
 4. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:
 - a) procesele-verbale menționate la pct. 1 și 3, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;
 - b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.
 5. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 4, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.
 - F. Procedura privind verificarea de către Direcția generală antifraudă fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală
 1. În situația în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.
 2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal și la adresa sediului social, dacă acestea sunt diferite.
 3. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, solicitarea se transmite și la adresele unde acestea sunt declarate, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.
 4. Identificarea domiciliului fiscal, sediului social și sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
 5. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia.
 6. La procesul-verbal, întocmit ca urmare a acțiunii de control, se anexează următoarele documente:
 - a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;
 - b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.
 7. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:
 - a) procesele-verbale, menționate la pct. 1 și 5, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;
 - b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.
 8. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 7, se întocmește în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.
 - G. Procedura privind verificarea de către organele cu atribuții de executare silită a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală
 1. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executări silită cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabili.
 2. În cazul organelor cu atribuții de executare silită, prevederile pct. 2-6 din secțiunea F se aplică în mod corespunzător, dacă se constată că un contribuabil nu

funcționează la domiciliul fiscal declarat, ca urmare a deplasării la fața locului, în vederea efectuării activității de executare silită, caz în care întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

3. La finalizarea acțiunii, organele cu atribuții de executare silită întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale, întocmite ca urmare a constatării faptului că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 3, se întocmește în două exemplare, un exemplar se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de executare silită care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin.

d) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5j)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
	Agencia Națională de Administrare Fiscală
	Direcția generală de administrare a marilor contribuabili/
	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
	Administrația Județeană a Finanțelor Publice
	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii — DGRFP București
	Administrația Sectorului ... a Finanțelor Publice
	Nr. /

Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), vă înștiințăm că respectivul contribuabil se află în una dintre următoarele situații:

a) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;

b) durata de funcționare a societății este expirată;

c) societatea nu mai are organe statutare;

d) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

Față de cele de mai sus, vă rugăm să luați măsurile necesare în vederea aplicării prevederilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Conducătorul organului de inspecție fiscală

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.07.05

www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

1. Denumire: Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

2. Cod: 14.13.07.05

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează de către organul de inspecție fiscală pentru înștiințarea organului fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor.

8. Se întocmește în două exemplare de către organul de inspecție fiscală competent.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;

- copia la organul de inspecție fiscală.

10. Se păstrează:

- exemplarul 1 la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;

- exemplarul 2 la procesul-verbal.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi/reactivați potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, se realizează, din oficiu, de către organul fiscal competent sau la solicitarea scrisă a contribuabilului declarat inactiv, după caz.

2. În cazul în care un contribuabil constată că, din eroare, a fost înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, poate solicita îndreptarea erorii materiale, prin depunerea la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat, direct sau prin împuternicit, a unei cereri.

B. Fluxul privind îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi

1. După primirea cererii pentru îndreptarea erorii, organul fiscal central verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului fiscal.

2. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la condițiile pe baza cărora contribuabilul a fost declarat inactiv, compartimentul de specialitate solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în anexa nr. 5f) la ordin.

3. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-a

doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

4. În cazul în care contribuabilul notificat nu se prezintă pentru clarificarea situației fiscale în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, solicitarea de îndreptare a erorii materiale se respinge.
5. În acest caz, compartimentul de specialitate întocmește o notă care cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii, la care se anexează notificarea transmisă contribuabilului. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.
6. În baza notei aprobate, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.
7. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.
8. Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
9. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura.
10. Dacă se constată, din oficiu sau ca urmare a solicitării contribuabilului, că un contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:
 - a) datele de identificare ale contribuabilului (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);
 - b) numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;
 - c) dacă propunerea de scoatere din evidența contribuabililor inactivi/reactivați este făcută din oficiu de către organul fiscal sau ca urmare a unei cereri a contribuabilului (numărul și data cererii);
 - d) descrierea situației care a condus la înscrisura, din eroare, a contribuabilului în evidența contribuabililor declarați inactivi;
 - e) propunerea de îndreptare a erorii materiale.
11. Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se vizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează spre aprobare conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.
12. Pe baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de îndreptare a erorii materiale, cu efect pentru viitor și pentru trecut. Decizia de îndreptare a erorii materiale, prevăzută în anexa nr. 5c) la ordin, se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.
13. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.
14. Decizia se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
15. Procedura prevăzută la pct. 10-13 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.
16. Contribuabilii pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind declararea inactivității fiscale se elimină din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați și își păstrează calitatea de contribuabili activi pe toată perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale.
17. În cazul acestor contribuabili se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. În acest caz se menține data înregistrării în scopuri de TVA inițială, contribuabilul păstrându-și această calitate inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de anulare a acesteia.
18. În cazul erorii materiale privind reactivarea, procedura de îndreptare a erorii materiale prevăzută de prezenta secțiune se aplică corespunzător.
19. În cazul contribuabililor pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind reactivarea, se operează corespunzător în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, în sensul eliminării mențiunilor privind reactivarea, acești contribuabili păstrând calitatea de contribuabili inactivi de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.
20. Pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 19 care, în urma reactivării, au fost înregistrați în scopuri de TVA, organul fiscal anulează decizia de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA.
21. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, se constată că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv/reactivat ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.
22. Prevederile pct. 6-8 se aplică corespunzător.
23. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de îndreptare a erorii materiale se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, a Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, ca urmare a aplicării fluxurilor prevăzute la secțiunile B și C din cap. I, compartimentul de specialitate primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedură fiscală, sau avizul organului cu atribuții de executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.
- 2.(1) Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.
- 2.(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.
3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL II Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarați inactivi, în sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică trebuie să se afle în una dintre următoarele situații:
 - a) se sustrag controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
 - b) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;
 - c) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
 - d) durata de funcționare a societății este expirată;

e) societatea nu mai are organe statutare;

f) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

2. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine organelor de inspecție fiscală din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate, după caz.

3. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 lit. a) și b) revine Direcției generale antifraudă fiscală, numai pentru activitățile desfășurate de aceasta, conform competențelor.

B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag controalelor efectuate de organele de inspecție fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmește un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

Totodată, organul de inspecție fiscală trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 10 și 56 din Codul de procedură fiscală.

2. În cazul în care contribuabilul nu s-a prezentat pentru clarificarea situației fiscale, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

C. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1.1. În situația în care se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, organul de inspecție fiscală va solicita, în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului.

1.2. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

2. Identificarea sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se anexează următoarele documente:

a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

6. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 2 din secțiunea B și la pct. 5 din prezenta secțiune, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin.

D. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului în vederea efectuării unei acțiuni de control, constată că respectivul contribuabil se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, respectiv contribuabilul se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, are durata de funcționare a societății expirată, societatea nu mai are organe statutare sau are durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social expirată, consemnează în procesul-verbal încheiat la finalizarea controlului și această situație.

2. Identificarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) se face comparând datele și informațiile puse la dispoziție de contribuabili cu cele din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. După întocmirea procesului-verbal, prezentat la pct. 1, organul de inspecție fiscală transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul o înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5j) la ordin, în care se consemnează că respectivul contribuabil verificat se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

E. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea controalelor Direcției generale antifraudă fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal central identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare ori de câte ori adresele la care sunt declarate domiciliul fiscal și sediul social sunt diferite și/sau există sedii secundare declarate. Solicitarea se trimite la adresa la care este declarat sediul social și/sau la adresele unde sunt declarate sediile secundare care nu au dovada de sediu expirată potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se vor anexa toate invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale.

4. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale menționate la pct. 1 și 3, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

5. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 4, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

F. Procedura privind verificarea de către Direcția generală antifraudă fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În situația în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal și la adresa sediului social, dacă acestea sunt diferite.

3. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, solicitarea se transmite și la adresele unde acestea sunt declarate, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

5. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia.

6. La procesul-verbal, întocmit ca urmare a acțiunii de control, se anexează următoarele documente:

- invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;
- orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

7. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

- procesele-verbale, menționate la pct. 1 și 5, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;
- avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

8. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 7, se întocmește în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

G. Procedura privind verificarea de către organele cu atribuții de executare silită a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii.

2. În cazul organelor cu atribuții de executare silită, prevederile pct. 2-6 din secțiunea F se aplică în mod corespunzător, dacă se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, ca urmare a deplasării la fața locului, în vederea efectuării activității de executare silită, caz în care întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

3. La finalizarea acțiunii, organele cu atribuții de executare silită întocmesc un dosar care va cuprinde:

- procesele-verbale, întocmite ca urmare a constatării faptului că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 3, se întocmește în două exemplare, un exemplar se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de executare silită care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin.

CAPITOLUL I Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrise contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

2. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrise contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care se află în una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- durata de funcționare a societății este expirată;
- societatea nu mai are organe statutare;
- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare sunt declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, doar dacă pe parcursul unui semestru calendaristic nu își îndeplinesc nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

4. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

6. În sensul prezentei proceduri, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat";
- 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";
- 101 "Declarație privind impozitul pe profit";
- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată";
- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";
- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri";
- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

7. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie-25 iunie (declarații aferente lunilor decembrie an precedent - mai an curent);

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie-25 decembrie (declarații aferente lunilor iunie-noiembrie).

8. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor comunicate de organul fiscal central, depun cel puțin o declarație fiscală aferentă perioadei de referință, până la expirarea termenului de 15 zile prevăzut în conținutul notificării.

9. Fluxul privind declararea ca inactivi a contribuabililor, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, se aplică în termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

10. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală se va face după împlinirea termenului de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil a notificării referitoare la situațiile respective, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

11. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise de organul fiscal central, fac dovada că nu se mai află în situația pentru care au fost incluși în listă, până la expirarea termenului de 30 de zile prevăzut în conținutul notificării.

12. Prezenta procedură nu se aplică contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală.

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală

1. Lunar, organul fiscal central în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite potrivit pct. 1.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct. 2 se au în vedere următoarele:

- se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la secțiunea A pct. 5;

b) nu se selectează:

derogatoriu);

- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite prin decizie de către organele de inspecție fiscală;
- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct. 2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5.(1) În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct. 2, compartimentul de specialitate transmite fiecărui contribuabil din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5. (1), își îndeplinesc cel puțin o obligație declarativă din perioada de referință sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. După expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

8. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

9. Decizia de declarare în inactivitate se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.

10. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit legii, compartimentul de specialitate înscrie în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) data declarării inactivității fiscale, și anume data comunicării către contribuabil a Deciziei de declarare în inactivitate;
- e) denumirea organului fiscal central care a emis Decizia de declarare în inactivitate, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului.

11. Decizia de declarare în inactivitate produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

12. Documentația care a stat la baza întocmirii deciziei de declarare în inactivitate se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

C. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, compartimentul de specialitate întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii care se află în una din situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

2. Lista prevăzută la pct. 1, în care se menționează condiția din lege pentru care contribuabilul a fost inclus în listă, cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

3. În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută la art. 92 alin. (1) lit. d) și e) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

4. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

5.(1) În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condițiile pentru a fi declarat inactiv prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate transmite câte o notificare în vederea clarificării situației pentru care a fost propus pentru a fi declarat inactiv. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5.(1)-5.(4), fac dovada faptului că nu se mai află în situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. Dovada că respectivul contribuabil nu se mai află în situația pentru care a fost inclus în lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi o reprezintă fie informația transmisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, fie certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la clarificarea situației în cauză, deus de contribuabil la organul fiscal competent.

8. După expirarea termenului de 30 de zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

9. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

10. În cazul în care compartimentul de specialitate primește înștiințarea organului de inspecție fiscală privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, prevederile pct. 1-9 din prezenta secțiune se aplică corespunzător.

e) durata de funcționare a societății este expirată;

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5i)



Adresa:

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
	Agencia Națională de Administrare Fiscală
	Diracția generală de administrare a marilor contribuabili/
	Diracția Generală Regională a Finanțelor Publice
	Administrația Județeană a Finanțelor Publice
	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii — DGRFP București
	Administrația Sectorului ... a Finanțelor Publice
	Nr. /

Tel.:
Fax:
E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), vă înștiințăm că respectivul contribuabil se află în una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- durata de funcționare a societății este expirată;
- societatea nu mai are organe statutare;
- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

Față de cele de mai sus, vă rugăm să luați măsurile necesare în vederea aplicării prevederilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Conducătorul organului de inspecție fiscală
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.07.05

www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

1. Denumire: Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

2. Cod: 14.13.07.05

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează de către organul de inspecție fiscală pentru înștiințarea organului fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor.

8. Se întocmește în două exemplare de către organul de inspecție fiscală competent.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;
- copia la organul de inspecție fiscală.

10. Se păstrează:

- exemplarul 1 la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;
- exemplarul 2 la procesul-verbal.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi/reactivați potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, se realizează, din oficiu, de către organul fiscal competent sau la solicitarea scrisă a contribuabilului declarat inactiv, după caz.

2. În cazul în care un contribuabil constată că, din eroare, a fost înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, poate solicita îndreptarea erorii materiale, prin depunerea la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat, direct sau prin împuternicit, a unei cereri.

B. Fluxul privind îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi

1. După primirea cererii pentru îndreptarea erorii, organul fiscal central verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului fiscal.

2. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la condițiile pe baza cărora contribuabilul a fost declarat inactiv, compartimentul de specialitate solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în anexa nr. 5f) la ordin.

3. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

4. În cazul în care contribuabilul notificat nu se prezintă pentru clarificarea situației fiscale în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, solicitarea de îndreptare a erorii materiale se respinge.

5. În acest caz, compartimentul de specialitate întocmește o notă care cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii, la care se anexează notificarea transmisă contribuabilului. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

6. În baza notei aprobate, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.

7. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

8. Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

9. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura.

10. Dacă se constată, din oficiu sau ca urmare a solicitării contribuabilului, că un contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

- datele de identificare ale contribuabilului (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);
- numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;

c) dacă propunerea de scoatere din evidența contribuabililor inactivi/reactivați este făcută din oficiu de către organul fiscal sau ca urmare a unei cereri a

contribuabilului (numărul și data cererii);

d) descrierea situației care a condus la înscriserea, din eroare, a contribuabilului în evidența contribuabililor declarați inactivi;

e) propunerea de îndreptare a erorii materiale.

11. Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se vizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează spre aprobare conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

12. Pe baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de îndreptare a erorii materiale, cu efect pentru viitor și pentru trecut. Decizia de îndreptare a erorii materiale, prevăzută în anexa nr. 5c) la ordin, se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.

13. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

14. Decizia se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

15. Procedura prevăzută la pct. 10-13 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.

16. Contribuabilii pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind declararea inactivității fiscale se elimină din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați și își păstrează calitatea de contribuabili activi pe toată perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale.

17. În cazul acestor contribuabili se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. În acest caz se menține data înregistrării în scopuri de TVA inițială, contribuabilul păstrându-și această calitate inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de anulare a acesteia.

18. În cazul erorii materiale privind reactivarea, procedura de îndreptare a erorii materiale prevăzută de prezenta secțiune se aplică corespunzător.

19. În cazul contribuabililor pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind reactivarea, se operează corespunzător în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, în sensul eliminării mențiunilor privind reactivarea, acești contribuabili păstrând calitatea de contribuabili inactivi de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.

20. Pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 19 care, în urma reactivării, au fost înregistrați în scopuri de TVA, organul fiscal anulează decizia de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA.

21. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, se constată că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv/reactivat ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

22. Prevederile pct. 6-8 se aplică corespunzător.

23. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de îndreptare a erorii materiale se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, a Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, ca urmare a aplicării fluxurilor prevăzute la secțiunile B și C din cap. I, compartimentul de specialitate primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedură fiscală, sau avizul organului cu atribuții de executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.

2.(1) Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.

2.(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.

3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL II Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarați inactivi, în sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică trebuie să se afle în una dintre următoarele situații:

a) se sustrag controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

b) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

c) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;

d) durata de funcționare a societății este expirată;

e) societatea nu mai are organe statutare;

f) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

2. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine organelor de inspecție fiscală din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate, după caz.

3. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 lit. a) și b) revine Direcției generale antifraudă fiscală, numai pentru activitățile desfășurate de aceasta, conform competențelor.

B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag controalelor efectuate de organele de inspecție fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmește un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

Totodată, organul de inspecție fiscală trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 10 și 56 din Codul de procedură fiscală.

2. În cazul în care contribuabilul nu s-a prezentat pentru clarificarea situației sale fiscale, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

C. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1.1. În situația în care se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, organul de inspecție fiscală va solicita, în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului.

1.2. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

2. Identificarea sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se anexează următoarele documente:

a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

6. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 2 din secțiunea B și la pct. 5 din prezenta secțiune, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin.

D. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului în vederea efectuării unei acțiuni de control, constată că respectivul contribuabil se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, respectiv contribuabilul se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, are durata de funcționare a societății expirată, societatea nu mai are organe statutare sau are durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social expirată, consemnează în procesul-verbal încheiat la finalizarea controlului și această situație.

2. Identificarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) se face comparând datele și informațiile puse la dispoziție de contribuabili cu cele din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. După întocmirea procesului-verbal, prezentat la pct. 1, organul de inspecție fiscală transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul o înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5i) la ordin, în care se consemnează că respectivul contribuabil verificat se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

E. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea controalelor Direcției generale antifraudă fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal central identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare ori de câte ori adresele la care sunt declarate domiciliul fiscal și sediul social sunt diferite și/sau există sedii secundare declarate. Solicitarea se trimite la adresa la care este declarat sediul social și/sau la adresele unde sunt declarate sediile secundare care nu au dovada de sediu expirată potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se vor anexa toate invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale.

4. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale menționate la pct. 1 și 3, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

5. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 4, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

F. Procedura privind verificarea de către Direcția generală antifraudă fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În situația în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal și la adresa sediului social, dacă acestea sunt diferite.

3. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, solicitarea se transmite și la adresele unde acestea sunt declarate, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

4. Identificarea domiciliului fiscal, sediului social și sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

5. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia.

6. La procesul-verbal, întocmit ca urmare a acțiunii de control, se anexează următoarele documente:

a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

7. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale, menționate la pct. 1 și 5, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

8. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 7, se întocmește în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

G. Procedura privind verificarea de către organele cu atribuții de executare silită a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și

compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii.

2. În cazul organelor cu atribuții de executare silită, prevederile pct. 2-6 din secțiunea F se aplică în mod corespunzător, dacă se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, ca urmare a deplasării la fața locului, în vederea efectuării activității de executare silită, caz în care întocmesc un proces-verbal prin care se consențează această situație.

3. La finalizarea acțiunii, organele cu atribuții de executare silită întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale, întocmite ca urmare a constatării faptului că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 3, se întocmește în două exemplare, un exemplar se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de executare silită care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

2. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care se află în una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;

- durata de funcționare a societății este expirată;

- societatea nu mai are organe statutare;

- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare sunt declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, doar dacă pe parcursul unui semestru calendaristic nu își îndeplinesc nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

4. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

6. În sensul prezentei proceduri, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat";

- 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";

- 101 "Declarație privind impozitul pe profit";

- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată";

- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";

- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri";

- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

7. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie-25 iunie (declarații aferente lunilor decembrie an precedent - mai an curent);

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie-25 decembrie (declarații aferente lunilor iunie-noiembrie).

8. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor comunicate de organul fiscal central, depun cel puțin o declarație fiscală aferentă perioadei de referință, până la expirarea termenului de 15 zile prevăzut în conținutul notificării.

9. Fluxul privind declararea ca inactivi a contribuabililor, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, se aplică în termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

10. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală se va face după împlinirea termenului de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil a notificării referitoare la situațiile respective, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

11. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise de organul fiscal central, fac dovada că nu se mai află în situația pentru care au fost incluși în listă, până la expirarea termenului de 30 de zile prevăzut în conținutul notificării.

12. Prezenta procedură nu se aplică contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală.

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală

1. Lunar, organul fiscal central în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite potrivit pct. 1.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct. 2 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la secțiunea A pct. 5;

b) nu se selectează:

- contribuabilii cărora li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal central competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu);

- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite prin decizie de către organele de inspecție fiscală;

- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct. 2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5.(1) În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct. 2, compartimentul de specialitate transmite fiecărui contribuabil din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru

contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5. (1), își îndeplinesc cel puțin o obligație declarativă din perioada de referință sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. După expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

8. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

9. Decizia de declarare în inactivitate se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.

10. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit legii, compartimentul de specialitate înscrie în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:

- denumirea contribuabilului;
- codul de identificare fiscală;
- domiciliul fiscal;
- data declarării inactivității fiscale, și anume data comunicării către contribuabil a Deciziei de declarare în inactivitate;
- denumirea organului fiscal central care a emis Decizia de declarare în inactivitate, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului.

11. Decizia de declarare în inactivitate produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

12. Documentația care a stat la baza întocmirii deciziei de declarare în inactivitate se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

C. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, compartimentul de specialitate întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii care se află în una din situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

2. Lista prevăzută la pct. 1, în care se menționează condiția din lege pentru care contribuabilul a fost inclus în listă, cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- denumirea contribuabilului;
- codul de identificare fiscală;
- domiciliul fiscal;
- codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

3. În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută la art. 92 alin. (1) lit. d) și e) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

4. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

5.(1) În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condițiile pentru a fi declarat inactiv prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate transmite câte o notificare în vederea clarificării situației pentru care a fost propus pentru a fi declarat inactiv. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5.(1)-5.(4), fac dovada faptului că nu se mai află în situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. Dovada că respectivul contribuabil nu se mai află în situația pentru care a fost inclus în lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi o reprezintă fie informația transmisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, fie certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la clarificarea situației în cauză, depus de contribuabil la organul fiscal competent.

8. După expirarea termenului de 30 de zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

9. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

10. În cazul în care compartimentul de specialitate primește înștiințarea organului de inspecție fiscală privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, prevederile pct. 1-9 din prezenta secțiune se aplică corespunzător.

f) societatea nu mai are organe statutare;

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5i)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
	Agencia Națională de Administrare Fiscală
	Direcția generală de administrare a marilor contribuabili/
	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
	Administrația Județeană a Finanțelor Publice
	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii — DGRFP București
	Administrația Sectorului ... a Finanțelor Publice
	Nr. /

Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), vă înștiințăm că respectivul contribuabil se află în una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- durata de funcționare a societății este expirată;
- societatea nu mai are organe statutare;

d) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

Față de cele de mai sus, vă rugăm să luați măsurile necesare în vederea aplicării prevederilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Conducătorul organului de inspecție fiscală
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.07.05

www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

1. Denumire: Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

2. Cod: 14.13.07.05

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează de către organul de inspecție fiscală pentru înștiințarea organului fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor.

8. Se întocmește în două exemplare de către organul de inspecție fiscală competent.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;

- copia la organul de inspecție fiscală.

10. Se păstrează:

- exemplarul 1 la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;

- exemplarul 2 la procesul-verbal.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi/reactivați potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, se realizează, din oficiu, de către organul fiscal competent sau la solicitarea scrisă a contribuabilului declarat inactiv, după caz.

2. În cazul în care un contribuabil constată că, din eroare, a fost înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, poate solicita îndreptarea erorii materiale, prin depunerea la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat, direct sau prin împuternicit, a unei cereri.

B. Fluxul privind îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi

1. După primirea cererii pentru îndreptarea erorii, organul fiscal central verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului fiscal.

2. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la condițiile pe baza cărora contribuabilul a fost declarat inactiv, compartimentul de specialitate solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în anexa nr. 5f) la ordin.

3. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

4. În cazul în care contribuabilul notificat nu se prezintă pentru clarificarea situației fiscale în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, solicitarea de îndreptare a erorii materiale se respinge.

5. În acest caz, compartimentul de specialitate întocmește o notă care cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii, la care se anexează notificarea transmisă contribuabilului. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

6. În baza notei aprobate, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.

7. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

8. Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

9. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura.

10. Dacă se constată, din oficiu sau ca urmare a solicitării contribuabilului, că un contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

a) datele de identificare ale contribuabilului (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);

b) numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;

c) dacă propunerea de scoatere din evidența contribuabililor inactivi/reactivați este făcută din oficiu de către organul fiscal sau ca urmare a unei cereri a contribuabilului (numărul și data cererii);

d) descrierea situației care a condus la înscirarea, din eroare, a contribuabilului în evidența contribuabililor declarați inactivi;

e) propunerea de îndreptare a erorii materiale.

11. Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se vizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează spre aprobare conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

12. Pe baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de îndreptare a erorii materiale, cu efect pentru viitor și pentru trecut. Decizia de îndreptare a erorii materiale, prevăzută în anexa nr. 5c) la ordin, se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.

13. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

14. Decizia se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

15. Procedura prevăzută la pct.10-13 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.

16. Contribuabilii pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind declararea inactivității fiscale se elimină din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați și își păstrează calitatea de contribuabili activi pe toată perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale.

17. În cazul acestor contribuabili se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. În acest caz se menține data înregistrării în scopuri de TVA inițială, contribuabilul păstrându-și această calitate inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de anulare a acesteia.

18. În cazul erorii materiale privind reactivarea, procedura de îndreptare a erorii materiale prevăzută de prezenta secțiune se aplică corespunzător.

19. În cazul contribuabililor pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind reactivarea, se operează corespunzător în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, în sensul eliminării mențiunilor privind reactivarea, acești contribuabili păstrând calitatea de contribuabili inactivi de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.

20. Pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 19 care, în urma reactivării, au fost înregistrați în scopuri de TVA, organul fiscal anulează decizia de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA.

21. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, se constată că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv/reactivat ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

22. Prevederile pct. 6-8 se aplică corespunzător.

23. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de îndreptare a erorii materiale se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, a Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, ca urmare a aplicării fluxurilor prevăzute la secțiunile B și C din cap. I, compartimentul de specialitate primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedură fiscală, sau avizul organului cu atribuții de executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.

2.(1) Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.

2(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.

3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL II Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarați inactivi, în sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică trebuie să se afle în una dintre următoarele situații:

a) se sustrag controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

b) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

c) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;

d) durata de funcționare a societății este expirată;

e) societatea nu mai are organe statutare;

f) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

2. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine organelor de inspecție fiscală din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate, după caz.

3. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 lit. a) și b) revine Direcției generale antifraudă fiscală, numai pentru activitățile desfășurate de aceasta, conform competențelor.

B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag controalelor efectuate de organele de inspecție fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmește un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

Totodată, organul de inspecție fiscală trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 10 și 56 din Codul de procedură fiscală.

2. În cazul în care contribuabilul nu s-a prezentat pentru clarificarea situației fiscale, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

C. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1.1. În situația în care se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, organul de inspecție fiscală va solicita, în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului.

1.2. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirat, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

2. Identificarea sediiilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se anexează următoarele documente:

a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

6. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 2 din secțiunea B și la pct. 5 din prezenta secțiune, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin.

D. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului în vederea efectuării unei acțiuni de control, constată că respectivul contribuabil se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, respectiv contribuabilul se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, are durata de funcționare a societății expirată, societatea nu mai are organe statutare sau are durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social expirată, consemnează în procesul-verbal încheiat la finalizarea controlului și această situație.

2. Identificarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) se face comparând datele și informațiile puse la dispoziție de contribuabili cu cele din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. După întocmirea procesului-verbal, prezentat la pct. 1, organul de inspecție fiscală transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul o înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5i) la ordin, în care se consemnează că respectivul contribuabil verificat se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

E. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea controalelor Direcției generale antifraudă fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal central identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare ori de câte ori adresele la care sunt declarate domiciliul fiscal și sediul social sunt diferite și/sau există sedii secundare declarate. Solicitarea se trimite la adresa la care este declarat sediul social și/sau la adresele unde sunt declarate sediile secundare care nu au dovada de sediu expirată potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se vor anexa toate invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale.

4. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale menționate la pct. 1 și 3, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

5. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 4, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

F. Procedura privind verificarea de către Direcția generală antifraudă fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În situația în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal și la adresa sediului social, dacă acestea sunt diferite.

3. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, solicitarea se transmite și la adresele unde acestea sunt declarate, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

4. Identificarea domiciliului fiscal, sediului social și sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

5. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia.

6. La procesul-verbal, întocmit ca urmare a acțiunii de control, se anexează următoarele documente:

a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

7. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale, menționate la pct. 1 și 5, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

8. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 7, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

G. Procedura privind verificarea de către organele cu atribuții de executare silită a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii.

2. În cazul organelor cu atribuții de executare silită, prevederile pct. 2-6 din secțiunea F se aplică în mod corespunzător, dacă se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, ca urmare a deplasării la fața locului, în vederea efectuării activității de executare silită, caz în care întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

3. La finalizarea acțiunii, organele cu atribuții de executare silită întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale, întocmite ca urmare a constatării faptului că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 3, se întocmește în două exemplare, un exemplar se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de

executare silită care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

2. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care se află în una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- durata de funcționare a societății este expirată;
- societatea nu mai are organe statutare;
- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare sunt declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, doar dacă pe parcursul unui semestru calendaristic nu își îndeplinesc nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

4. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

6. În sensul prezentei proceduri, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat";
- 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";
- 101 "Declarație privind impozitul pe profit";
- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată";
- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";
- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri";
- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

7. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie-25 iunie (declarații aferente lunilor decembrie an precedent - mai an curent);

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie-25 decembrie (declarații aferente lunilor iunie-noiembrie).

8. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor comunicate de organul fiscal central, depun cel puțin o declarație fiscală aferentă perioadei de referință, până la expirarea termenului de 15 zile prevăzut în conținutul notificării.

9. Fluxul privind declararea ca inactivi a contribuabililor, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, se aplică în termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

10. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală se va face după împlinirea termenului de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil a notificării referitoare la situațiile respective, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

11. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise de organul fiscal central, fac dovada că nu se mai află în situația pentru care au fost incluși în listă, până la expirarea termenului de 30 de zile prevăzut în conținutul notificării.

12. Prezenta procedură nu se aplică contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală.

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală

1. Lunar, organul fiscal central în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite potrivit pct. 1.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct. 2 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la secțiunea A pct. 5;

b) nu se selectează:

- contribuabilii cărora li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal central competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu);
- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite prin decizie de către organele de inspecție fiscală;
- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct. 2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5.(1) În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct. 2, compartimentul de specialitate transmite fiecărui contribuabil din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5. (1), își îndeplinesc cel puțin o obligație declarativă din perioada de referință sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. După expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

8. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

9. Decizia de declarare în inactivitate se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicării Deciziei de declarare în

inactivitate.

10. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit legii, compartimentul de specialitate înscrie în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) data declarării inactivității fiscale, și anume data comunicării către contribuabil a Deciziei de declarare în inactivitate;
- e) denumirea organului fiscal central care a emis Decizia de declarare în inactivitate, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului.

11. Decizia de declarare în inactivitate produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

12. Documentația care a stat la baza întocmirii deciziei de declarare în inactivitate se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

C. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, compartimentul de specialitate întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii care se află în una din situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

2. Lista prevăzută la pct. 1, în care se menționează condiția din lege pentru care contribuabilul a fost inclus în listă, cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

3. În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută la art. 92 alin. (1) lit. d) și e) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

4. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

5.(1) În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condițiile pentru a fi declarat inactiv prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate transmite câte o notificare în vederea clarificării situației pentru care a fost propus pentru a fi declarat inactiv. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5.(1)-5.(4), fac dovada faptului că nu se mai află în situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. Dovada că respectivul contribuabil nu se mai află în situația pentru care a fost inclus în lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi o reprezintă fie informația transmisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, fie certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la clarificarea situației în cauză, depus de contribuabil la organul fiscal competent.

8. După expirarea termenului de 30 de zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

9. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

10. În cazul în care compartimentul de specialitate primește înștiințarea organului de inspecție fiscală privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, prevederile pct. 1-9 din prezenta secțiune se aplică corespunzător.

g) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5i)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
	Agencia Națională de Administrare Fiscală
	Direcția generală de administrare a marilor contribuabili/
	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
	Administrația Județeană a Finanțelor Publice
	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii — DGRFP București
	Administrația Sectorului ... a Finanțelor Publice
	Nr.

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), vă înștiințăm că respectivul contribuabil se află în una dintre următoarele situații:

- a) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- b) durata de funcționare a societății este expirată;
- c) societatea nu mai are organe statutare;
- d) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Codul de identificare fiscală

Față de cele de mai sus, vă rugăm să luați măsurile necesare în vederea aplicării prevederilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Conducătorul organului de inspecție fiscală
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.07.05

www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală

1. Denumire: Înștiințare privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) -g) din Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală
2. Cod: 14.13.07.05
3. Format: A4/t1
4. Se tipărește:
 - într-o singură culoare;
 - se utilizează echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: o filă
6. Se difuzează gratuit.
7. Se utilizează de către organul de inspecție fiscală pentru înștiințarea organului fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor.
8. Se întocmește în două exemplare de către organul de inspecție fiscală competent.
9. Circulă:
 - originalul la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;
 - copia la organul de inspecție fiscală.
10. Se păstrează:
 - exemplarul 1 la organul fiscal cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor;
 - exemplarul 2 la procesul-verbal.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura de îndreptare a erorilor materiale pentru contribuabilii declarați inactivi/reactivați potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, se realizează, din oficiu, de către organul fiscal competent sau la solicitarea scrisă a contribuabilului declarat inactiv, după caz.
2. În cazul în care un contribuabil constată că, din eroare, a fost înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, poate solicita îndreptarea erorii materiale, prin depunerea la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat, direct sau prin imputernicit, a unei cereri.
- B. Fluxul privind îndreptarea erorilor materiale în cazul contribuabililor declarați inactivi
1. După primirea cererii pentru îndreptarea erorii, organul fiscal central verifică în evidențele fiscale proprii dacă respectivul contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori a organului fiscal.
2. Dacă între datele și documentele furnizate de contribuabil prin cerere și datele din evidența fiscală există neconcordanțe privitoare la condițiile pe baza cărora contribuabilul a fost declarat inactiv, compartimentul de specialitate solicită prezența contribuabilului la sediul său, în vederea clarificării situației fiscale, prin transmiterea notificării prevăzute în anexa nr. 5f) la ordin.
3. Notificarea se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.
4. În cazul în care contribuabilul notificat nu se prezintă pentru clarificarea situației fiscale în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, solicitarea de îndreptare a erorii materiale se respinge.
5. În acest caz, compartimentul de specialitate întocmește o notă care cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii, la care se anexează notificarea transmisă contribuabilului. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.
6. În baza notei aprobate, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale, care se înaintează spre semnarea directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.
7. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.
8. Decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
9. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, se reia procedura.
10. Dacă se constată, din oficiu sau ca urmare a solicitării contribuabilului, că un contribuabil a fost declarat inactiv ca urmare a unei erori, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:
 - a) datele de identificare ale contribuabilului (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);
 - b) numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;
 - c) dacă propunerea de scoatere din evidența contribuabililor inactivi/reactivați este făcută din oficiu de către organul fiscal sau ca urmare a unei cereri a contribuabilului (numărul și data cererii);
 - d) descrierea situației care a condus la înscriserea, din eroare, a contribuabilului în evidența contribuabililor declarați inactivi;
 - e) propunerea de îndreptare a erorii materiale.
11. Referatul se semnează de către persoana care l-a întocmit, se vizează de către conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează spre aprobare conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, referatul se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.
12. Pe baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de îndreptare a erorii materiale, cu efect pentru viitor și pentru trecut. Decizia de îndreptare a erorii materiale, prevăzută în anexa nr. 5c) la ordin, se înaintează spre semnarea directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.
13. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.
14. Decizia se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.
15. Procedura prevăzută la pct.10-13 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.
16. Contribuabilii pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind declararea inactivității fiscale se elimină din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați și își păstrează calitatea de contribuabili activi pe toată perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale.
17. În cazul acestor contribuabili se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. În acest caz se menține data înregistrării în scopuri de TVA inițială, contribuabilul păstrându-și această calitate inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării Deciziei de anulare a acesteia.
18. În cazul erorii materiale privind reactivarea, procedura de îndreptare a erorii materiale prevăzută de prezenta secțiune se aplică corespunzător.
19. În cazul contribuabililor pentru care s-a îndreptat eroarea materială privind reactivarea, se operează corespunzător în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, în sensul eliminării mențiunilor privind reactivarea, acești contribuabili păstrând calitatea de contribuabili inactivi de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.
20. Pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 19 care, în urma reactivării, au fost înregistrați în scopuri de TVA, organul fiscal anulează decizia de înregistrare, din oficiu, în scopuri de TVA.
21. Dacă, în urma solicitării depuse de contribuabil, se constată că respectivul contribuabil nu a fost declarat inactiv/reactivat ca urmare a unei erori,

compartimentul de specialitate întocmește o notă care va cuprinde în mod obligatoriu motivația respingerii cererii. Nota se supune aprobării conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul. În cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aprobă de directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate.

22. Prevederile pct. 6-8 se aplică corespunzător.

23. Documentația care a stat la baza aprobării/respingerii cererii de îndreptare a erorii materiale se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

1. Dacă înainte de aprobarea, de către directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, a Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz, ca urmare a aplicării fluxurilor prevăzute la secțiunile B și C din cap. I, compartimentul de specialitate primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedură fiscală, sau avizul organului cu atribuții de executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz.

2.(1) Compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b)/lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.

2.(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.

3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL II Procedura de verificare a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarați inactivi, în sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică trebuie să se afle în una dintre următoarele situații:

- a) se sustrag controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
- b) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;
- c) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- d) durata de funcționare a societății este expirată;
- e) societatea nu mai are organe statutare;
- f) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

2. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine organelor de inspecție fiscală din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate, după caz.

3. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 lit. a) și b) revine Direcției generale antifraudă fiscală, numai pentru activitățile desfășurate de aceasta, conform competențelor.

B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag controalelor efectuate de organele de inspecție fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmește un proces-verbal prin care se consențează această situație.

Totodată, organul de inspecție fiscală trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 10 și 56 din Codul de procedură fiscală.

2. În cazul în care contribuabilul nu s-a prezentat pentru clarificarea situației sale fiscale, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

- a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control împreună cu invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale;
- b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

C. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1.1. În situația în care se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, organul de inspecție fiscală va solicita, în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului.

1.2. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

2. Identificarea sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspecție fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control se anexează următoarele documente:

- a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;
- b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care va cuprinde:

- a) procesul-verbal întocmit ca urmare a acțiunii de control;
- b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

6. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 2 din secțiunea B și la pct. 5 din prezenta secțiune, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5g) la ordin.

D. Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului în vederea efectuării unei acțiuni de control, constată că respectivul contribuabil se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, respectiv contribuabilul se află în inactivitate

temporară înscrisă la registrul comerțului, are durata de funcționare a societății expirată, societatea nu mai are organe statutare sau are durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social expirată, consemnează în procesul-verbal încheiat la finalizarea controlului și această situație.

2. Identificarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) se face comparând datele și informațiile puse la dispoziție de contribuabili cu cele din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Organul de inspecție fiscală poate solicita în scris Oficiului Național al Registrului Comerțului furnizarea de informații cu privire la acestea, după caz.

3. După întocmirea procesului-verbal, prezentat la pct. 1, organul de inspecție fiscală transmite organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul o înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5j) la ordin, în care se consemnează că respectivul contribuabil verificat se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

E. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea controalelor Direcției generale antifraudă fiscală prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal central identificarea acestuia, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare ori de câte ori adresele la care sunt declarate domiciliul fiscal și sediul social sunt diferite și/sau există sedii secundare declarate. Solicitarea se trimite la adresa la care este declarat sediul social și/sau la adresele unde sunt declarate sediile secundare care nu au dovada de sediu expirată potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

3. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se vor anexa toate invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale.

4. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale menționate la pct. 1 și 3, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

5. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 4, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

F. Procedura privind verificarea de către Direcția generală antifraudă fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În situația în care inspectorii antifraudă, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

2. Inspectorii antifraudă solicită, în scris, prezența unui reprezentant legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, stabilind data și ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal și la adresa sediului social, dacă acestea sunt diferite.

3. În cazul în care contribuabilul are sedii secundare, solicitarea se transmite și la adresele unde acestea sunt declarate, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

4. Identificarea domiciliului fiscal, sediului social și sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

5. În cazul neprezentării reprezentantului legal al contribuabilului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia.

6. La procesul-verbal, întocmit ca urmare a acțiunii de control, se anexează următoarele documente:

a) invitațiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care să ateste că acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

7. La finalizarea controlului, inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale, menționate la pct. 1 și 5, după caz, întocmite ca urmare a acțiunii de control, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin, semnat de către conducătorul organului de control.

8. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 7, se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5h) la ordin.

G. Procedura privind verificarea de către organele cu atribuții de executare silită a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală

1. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii.

2. În cazul organelor cu atribuții de executare silită, prevederile pct. 2-6 din secțiunea F se aplică în mod corespunzător, dacă se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, ca urmare a deplasării la fața locului, în vederea efectuării activității de executare silită, caz în care întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

3. La finalizarea acțiunii, organele cu atribuții de executare silită întocmesc un dosar care va cuprinde:

a) procesele-verbale, întocmite ca urmare a constatării faptului că respectivul contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, împreună cu toate documentele anexate;

b) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevăzute la pct. 3, se întocmește în două exemplare, un exemplar se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, iar celălalt exemplar rămâne la organul de executare silită care l-a întocmit. Modelul avizului este prevăzut în anexa nr. 5j) la ordin.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

2. În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care se află în una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;

- durata de funcționare a societății este expirată;

- societatea nu mai are organe statutare;

- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare sunt declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, doar dacă pe parcursul unui semestru calendaristic nu își îndeplinesc nicio obligație declarativă prevăzută de lege.

4. Competența pentru constatarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 1 revine compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la pct. 1 nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

6. În sensul prezentei proceduri, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat";

- 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";

- 101 "Declarație privind impozitul pe profit";

- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată";

- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";

- 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri";

- 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

7. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie-25 iunie (declarații aferente lunilor decembrie an precedent - mai an curent);

b) începând cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie-25 decembrie (declarații aferente lunilor iunie-noiembrie).

8. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor comunicate de organul fiscal central, depun cel puțin o declarație fiscală aferentă perioadei de referință, până la expirarea termenului de 15 zile prevăzut în conținutul notificării.

9. Fluxul privind declararea ca inactivi a contribuabililor, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, se aplică în termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

10. Declararea în inactivitate a contribuabililor prevăzuți la art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală se va face după împlinirea termenului de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil a notificării referitoare la situațiile respective, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

11. Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise de organul fiscal central, fac dovada că nu se mai află în situația pentru care au fost incluși în listă, până la expirarea termenului de 30 de zile prevăzut în conținutul notificării.

12. Prezenta procedură nu se aplică contribuabililor care au fost declarați inactivi, potrivit condițiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală.

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală

1. Lunar, organul fiscal central în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite potrivit pct. 1.

3. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct. 2 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili care, în decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la secțiunea A pct. 5;

b) nu se selectează:

- contribuabilii cărora li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal central competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu);

- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite prin decizie de către organele de inspecție fiscală;

- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevăzută la pct. 2 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5.(1) În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct. 2, compartimentul de specialitate transmite fiecărui contribuabil din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5. (1), își îndeplinesc cel puțin o obligație declarativă din perioada de referință sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. După expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează, spre semnare, directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

8. Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

9. Decizia de declarare în inactivitate se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate.

10. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate, potrivit legii, compartimentul de specialitate înscrie în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

d) data declarării inactivității fiscale, și anume data comunicării către contribuabil a Deciziei de declarare în inactivitate;

e) denumirea organului fiscal central care a emis Decizia de declarare în inactivitate, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului.

11. Decizia de declarare în inactivitate produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

12. Documentația care a stat la întocmirea deciziei de declarare în inactivitate se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

C. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, compartimentul de specialitate întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii care se află în una din situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

informații:

- a) denumirea contribuabilului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;

d) codul de identificare fiscală pentru fiecare sediu secundar înregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

3. În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută la art. 92 alin. (1) lit. d) și e) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

4. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

5.(1) În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei prevăzute la pct. 1, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condițiile pentru a fi declarat inactiv prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate transmite câte o notificare în vederea clarificării situației pentru care a fost propus pentru a fi declarat inactiv. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 5e) la ordin.

5.(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șefului de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorului general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

5.(3) Copia notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

5.(4) Notificarea se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

6. Contribuabilii care, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct. 5.(1)-5.(4), fac dovada faptului că nu se mai află în situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, sunt eliminați din lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

7. Dovada că respectivul contribuabil nu se mai află în situația pentru care a fost inclus în lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi o reprezintă fie informația transmisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, fie certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la clarificarea situației în cauză, depus de contribuabil la organul fiscal competent.

8. După expirarea termenului de 30 de zile, pentru fiecare contribuabil înscris în listă, care îndeplinește condiția pentru a fi declarat inactiv prevăzută de art. 92 alin. (1) lit. f) și g) din Codul de procedură fiscală, după caz, compartimentul de specialitate întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate, care se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate este prevăzut în anexa nr. 5a) la ordin.

9. Prevederile pct. 8-12 din secțiunea B se aplică corespunzător.

10. În cazul în care compartimentul de specialitate primește înștiințarea organului de inspecție fiscală privind constatarea situațiilor prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, prevederile pct. 1-9 din prezenta secțiune se aplică corespunzător.

Derogare prin alineatul (1¹) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și lit. f)/g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

1. Denumire: Notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și lit. f)/g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

2. Cod: 14.13.07.99/1

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează pentru notificarea contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

8. Se întocmește în: două exemplare de către organul fiscal competent.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5e)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
 Administrația Județeană a Finanțelor Publice
 Administrația pentru Contribuabili Mijlocii
 Administrația Sectorului a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală
 Nr.

Adresa:
 Tel.:
 Fax:
 E-mail:

NOTIFICARE

privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și lit. f)/g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

În conformitate cu prevederile art. 92 alin. (1) lit. a) și lit. f)/g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), vă comunicăm că sunteți inclus în lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

□ Pentru a nu fi declarat inactiv, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, aveți obligația îndeplinirii cel puțin a unei obligații declarative înscrise în vectorul fiscal, din perioada de referință, în termen de 15 zile de la data primirii prezentei notificări.

□ Pentru a nu fi declarat inactiv, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. f)/g) din Codul de procedură fiscală, aveți obligația clarificării situației în care vă aflați, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei notificări.

Totodată, vă comunicăm că, în termen de 15 zile/30 de zile de la data primirii prezentei notificări, după caz, aveți posibilitatea de a vă exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările care au condus la situația pentru care ați fost notificat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală.

De asemenea, vă comunicăm că, potrivit art. 4 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr.

327/2015, cu modificările ulterioare, inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al contribuabilului declarat inactiv, cât și în cel al reprezentanților legali sau reprezentanților desemnați ai acestuia.

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.

Conducătorul unității fiscale/Șef administrație adjunct colectare/Director general adjunct
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

cod 14.13.07.99/1
www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL V Dispoziții finale

La data raderii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL I Procedura privind reactivarea contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a)-g) din Codul de procedură fiscală

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi reactivați, contribuabilii declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. a)-g) din Codul de procedură fiscală trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să își îndeplinească toate obligațiile declarative prevăzute de lege;
- b) să nu înregistreze obligații fiscale restante;
- c) organul fiscal central care a propus reactivarea să constate că aceștia funcționează la domiciliul fiscal declarat, în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală;
- d) pe lângă condițiile prevăzute la lit. a) și b), contribuabilii declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală trebuie să nu se mai afle în situația pentru care au fost declarați inactivi, conform mențiunilor înscrise în registrele în care au fost înregistrați, precum în nicio altă situație din cele prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală.

2. Condiția prevăzută la pct. 1 lit. a) se consideră îndeplinită și în cazul în care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilii care au intrat în faliment sau cei pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare se reactivează de organul fiscal central, la cererea acestora, după îndeplinirea obligațiilor declarative.

4. Reactivarea contribuabililor se face cu data comunicării deciziei de reactivare. Decizia de reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

B. Fluxul de reactivare a contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a)-g) din Codul de procedură fiscală

1. În cazul în care un contribuabil îndeplinește condițiile de reactivare, acesta poate solicita reactivarea, prin depunerea unei cereri la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat.

2.(1) După primirea cererii, compartimentul de specialitate solicită verificarea în evidențele fiscale proprii ale organului fiscal competent a îndeplinirii condițiilor de reactivare de către respectivul contribuabil.

2.(2) Perioada supusă verificării cuprinde termenele de declarare și de plată aferente perioadei de prescripție a dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale, inclusiv pentru perioada în care contribuabilul a fost declarat inactiv.

3. Pentru contribuabilii declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate verifică dacă aceștia nu se mai află în situația pentru care au fost declarați inactivi, conform mențiunilor înscrise în registrele în care au fost înregistrați, precum în nicio altă situație din cele prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală

4. Verificarea îndeplinirii condiției de reactivare referitoare la obligațiile declarative se realizează de către compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale.

5. Se consideră că un contribuabil și-a îndeplinit obligațiile declarative pentru perioada în care acesta a beneficiat de regimul derogatoriu de declarare sau pentru care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central.

6. Îndeplinirea condiției de reactivare referitoare la obligațiile de plată se verifică de compartimentul cu atribuții în organizarea evidenței pe plătitori, la solicitarea compartimentului de specialitate.

7.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil nu îndeplinește condițiile de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

- datele de identificare ale contribuabilului (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);
- numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;
- motivația propunerii de respingere a solicitării de reactivare.

7.(2) Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de reactivare, care se înaintează spre semnare directorului general al Direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevăzut în anexa nr. 5d) la ordin.

7.(3) Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

7.(4) Decizia de respingere a cererii de reactivare se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

8.(1) Dacă se constată că respectivul contribuabil îndeplinește condițiile de reactivare referitoare la obligațiile declarative și de plată, compartimentul de specialitate verifică în evidențele fiscale dacă acel contribuabil nu se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate fiscală prevăzute de art. 92 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

8.(2) În cazul în care contribuabilul se încadrează în una dintre situațiile de declarare în inactivitate, compartimentul de specialitate întocmește un referat motivat și propune respingerea solicitării de reactivare. Prevederile pct. 7.(1)-7. (4) se aplică corespunzător.

8.(3) Contribuabilul poate depune o nouă solicitare de reactivare după înlăturarea situației care a condus la respingerea solicitării de reactivare.

9. Pentru contribuabilii care și-au îndeplinit condițiile de reactivare referitoare la obligațiile de declarare și de plată și nu se încadrează în altă situație de declarare în inactivitate prevăzută de art. 92 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

- datele de identificare ale contribuabilului (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);
- numărul și data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;
- motivația propunerii de reactivare.

10.(1) În cazul contribuabililor declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d)-g) din Codul de procedură fiscală, pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de reactivare.

10.(2) Decizia de reactivare se înaintează spre semnare directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice sau al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de reactivare este prevăzut în anexa nr. 5b) la ordin.

10.(3) Copia deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta

procedură.

10.(4) Decizia de reactivare se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

11. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării Deciziei de reactivare, potrivit legii, compartimentul de specialitate înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, următoarele date:

- denumirea contribuabilului;
- codul de identificare fiscală;
- domiciliul fiscal;
- data reactivării, și anume data comunicării deciziei de reactivare a contribuabilului;
- denumirea organului fiscal central care a emis Decizia de reactivare, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului.

12. Decizia de reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

13.(1) Pentru contribuabilii care au fost declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, după caz, la propunerea organelor de inspecție fiscală, referatul cuprinzând propunerea de reactivare, prevăzută la pct. 9 din prezenta secțiune, se transmite organului de inspecție fiscală competent, în vederea verificării condiției privind funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat.

13.(2) Verificarea condiției menționate la pct. 13.(1) referitoare la funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat se realizează potrivit procedurii prevăzute la cap. II.

14.(1) Pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, după caz, la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală, referatul prevăzută la pct. 9 din prezenta secțiune se transmite acesteia, în vederea verificării condiției privind funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat.

14.(2) Verificarea condiției menționate la pct. 14.(1) referitoare la funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat se realizează potrivit procedurii prevăzute la cap. III.

15.(1) Pentru contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, la propunerea organelor cu atribuții de executare silită, referatul prevăzută la pct. 9 din prezenta secțiune se transmite acestora în vederea verificării condiției privind funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat.

15.(2) Verificarea condiției menționate la pct. 15.(1) referitoare la funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat se realizează potrivit procedurii prevăzute la cap. IV.

16. Ca urmare a verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală, organul de control din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală sau organul cu atribuții de executare silită, după caz, întocmește documentația specifică, precum și avizul cuprinzând propunerea de reactivare sau de respingere a cererii, înscrind ca motivație dacă a fost îndeplinită sau nu a fost îndeplinită condiția privind funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat.

17. Avizul se semnează de conducătorul organului de inspecție fiscală competent, al Direcției generale antifraudă fiscală/organului cu atribuții de executare silită sau de către șeful de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii în cazul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, și se transmite organului fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

18. În cazul în care avizul organului de inspecție fiscală, al organului de control din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală sau al organului cu atribuții de executare silită, după caz, cuprinde propunerea de respingere a cererii de reactivare, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de respingere a cererii de reactivare. Prevederile pct. 7.(2)-7.(4) din prezenta secțiune se aplică corespunzător.

19. În cazul în care contribuabilii declarați inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, îndeplinesc toate condițiile de reactivare prevăzute de lege, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de reactivare, prevederile pct. 10.(2)-10.(4), 11 și 12 din prezenta secțiune fiind aplicate în mod corespunzător.

20. În cazul în care contribuabilul revine cu o nouă cerere, fluxul de reactivare a contribuabililor inactivi, prevăzută în prezenta procedură, se reia în mod corespunzător.

21. Prezenta procedură se aplică și în cazul reactivării contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, a contribuabililor care au intrat în faliment sau a contribuabililor pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare, după îndeplinirea obligațiilor declarative, la cererea acestora.

(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilul/plătitorul pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilul/plătitorul care a intrat în faliment sau contribuabilul/plătitorul pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare este declarat inactiv doar dacă se află în situația prevăzută la alin. (1) lit. a).

a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) În cazul prevăzută la alin. (1) lit. a), declararea în inactivitate nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile prevăzută la art. 107 alin. (1).

(3) În cazurile prevăzute la alin. (1) lit. f) și g), declararea în inactivitate se va face după împlinirea termenului de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil/plătitor a unei notificări referitoare la situațiile respective.

(4) Declararea ca inactiv a contribuabilului/plătitorului, precum și reactivarea acestuia se efectuează de către organul fiscal central, prin decizie, emisă conform competențelor și procedurii stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., care se comunică contribuabilului/plătitorului.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5a)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Direcția generală de administrare a marilor contribuabili Nr.
------------------------------------	---

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE DE DECLARARE ÎN INACTIVITATE

Către: Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (1) lit. a) -g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), vă aducem la cunoștință că, începând cu data comunicării prezentei decizii, sunteți declarat inactiv.

Motivația declarării în inactivitate fiscală

În termen de 5 zile de la data comunicării prezentei decizii, veți fi înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, afișat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro, la secțiunea Informații publice. Prezenta decizie produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați, conform art. 92 alin. (13) din Codul de procedură fiscală.

Menționăm că, începând cu data declarării în inactivitate fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (6) și (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

De asemenea, potrivit art. 4 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al contribuabilului declarat inactiv, cât și al reprezentanților legali sau reprezentanților desemnați ai acestuia, cu excepția inactivității fiscale declarate ca urmare a înscrierii inactivității temporare la registrul comerțului, prevăzută în Codul de procedură fiscală.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

Director general
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.26.90
www.anaf.ro
ANEXA Nr. 5b)

Sigla	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
D.G.R.F.P./	Agencia Națională de Administrare Fiscală
D.G.A.M.C.	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
	Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
	Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE DE REACTIVARE

Către: Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul
Cod de identificare fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (5) - (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), vă aducem la cunoștință că, începând cu data comunicării prezentei decizii, sunteți reactivat.

În termen de 5 zile de la data comunicării prezentei decizii, veți fi înscris în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, afișat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro, la secțiunea Informații publice. Prezenta decizie produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, conform art. 92 alin. (13) din Codul de procedură fiscală.

În situația în care, înainte de declararea inactivității fiscale, aveți calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, după reactivare veți solicita înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data comunicării Deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

Director general
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.26.91
www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Decizie de declarare în inactivitate

1. Denumire: Decizie de declarare în inactivitate
2. Cod: 14.13.26.90
3. Format: A4/t1
4. Se tipărește:
- într-o singură culoare;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: o filă
6. Se difuzează gratuit.
7. Se utilizează pentru declararea stării de inactivitate a contribuabililor.
8. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.
9. Circulă:
- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Decizie de reactivare

1. Denumire: Decizie de reactivare
2. Cod: 14.13.26.91
3. Format: A4/t1
4. Se tipărește:
- într-o singură culoare;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: o filă
6. Se difuzează gratuit.
7. Se utilizează pentru reactivarea contribuabililor declarați inactivi.
8. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.
9. Circulă:
- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

(5) Contribuabilul/Plătitorul declarat inactiv conform alin. (1) lit. a), d) -g) se reactivează dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

- a) își îndeplinește toate obligațiile declarative prevăzute de lege;
- b) nu înregistrează obligații fiscale restante.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

Derogare prin alineatul (8) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

(5¹) Contribuabilul/Plătitorul declarat inactiv conform alin. (1) lit. b) și c) se reactivează dacă sunt îndeplinite, cumulativ, condițiile prevăzute la alin. (5) și dacă organul fiscal central care a propus reactivarea constată că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

Derogare prin alineatul (8) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

CAPITOLUL V Dispoziții finale

La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

CAPITOLUL IV Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, a contribuabililor declarați inactivi, la propunerea organelor cu atribuții de executare silită

1. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt: Direcția generală executării silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale centrale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii.

2. În vederea verificării condiției de reactivare referitoare la funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat, pentru contribuabilii declarați inactivi la propunerea organelor cu atribuții de executare silită, compartimentul de specialitate transmite organului cu atribuții de executare silită referatul privind contribuabilii propuși pentru reactivare.

3. După primirea referatului, organul cu atribuții de executare silită se deplasează la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului în vederea constatării existenței faptice a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat, precum și a faptului că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

4. Organul cu atribuții de executare silită întocmește un dosar care va cuprinde:

a) un proces-verbal la care se vor anexa documentele justificative care să ateste că respectivul contribuabil funcționează la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzută în anexa nr. 5j) la ordin, care va cuprinde și motivația îndeplinirii sau neîndeplinirii condiției de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale, șeful de administrație adjunct - colectare din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrațiilor pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul de specialitate, din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, sau conducătorul unității fiscale competente, după caz, în cazul compartimentelor cu atribuții de executare silită.

5. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzută la pct. 4, va fi întocmit în două exemplare, un exemplar va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, în vederea întocmirii de către compartimentul de specialitate a Deciziei de reactivare sau a Deciziei de respingere a cererii de reactivare, după caz, iar celălalt exemplar rămâne la organul de executare silită care l-a întocmit.

CAPITOLUL III Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, a contribuabililor declarați inactivi, la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală

1. În vederea verificării condiției de reactivare referitoare la funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat, pentru contribuabilii declarați inactivi la propunerea Direcției generale antifraudă fiscală, compartimentul de specialitate transmite Direcției generale antifraudă fiscală referatul privind contribuabilii propuși pentru reactivare.

2. După primirea referatului, Direcția generală antifraudă fiscală efectuează un control la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului în vederea constatării existenței faptice a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat, precum și a faptului că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

3. La finalizarea controlului organul de control va întocmi un dosar care va cuprinde:

a) un proces-verbal la care se vor anexa documentele justificative care să ateste că respectivul contribuabil funcționează la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzută în anexa nr. 5h) la ordin, care va cuprinde și motivația dacă a fost îndeplinită sau nu a fost îndeplinită condiția de reactivare prevăzută la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, semnat de către conducătorul organului de control.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzută la pct. 3, va fi întocmit în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, în vederea întocmirii de către compartimentul de specialitate a Deciziei de reactivare sau a Deciziei de respingere a cererii de reactivare, iar celălalt exemplar rămâne la organul de control care l-a întocmit.

CAPITOLUL II Procedura privind verificarea îndeplinirii condiției de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, a contribuabililor declarați inactivi la propunerea organelor de inspecție fiscală

1. În vederea verificării condiției de reactivare referitoare la funcționarea contribuabilului la domiciliul fiscal declarat, compartimentul de specialitate transmite organului de inspecție fiscală competent referatul privind contribuabilii propuși pentru reactivare, care au fost declarați în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, după caz, la propunerea organelor de inspecție fiscală.

2. După primirea referatului, organul de inspecție fiscală se va deplasa la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului pentru efectuarea unui control în vederea verificării că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat.

În acest sens, organul de inspecție fiscală verifică existența faptică a spațiului aferent domiciliului fiscal declarat și, după caz, a sediilor secundare declarate, precum și dacă contribuabilul desfășoară activitatea comercială în limita obiectului înscris în autorizația de funcționare, dacă spațiul folosit ca domiciliul fiscal/sediul secundar permite desfășurarea activității pentru care societatea este autorizată.

3. La finalizarea controlului organul de inspecție fiscală va întocmi un dosar care va cuprinde:

a) un proces-verbal la care se vor anexa documentele justificative care să ateste că respectivul contribuabil funcționează la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, prevăzută în anexa nr. 5g) la ordin, care va cuprinde și motivația dacă a fost îndeplinită sau nu a fost îndeplinită condiția de reactivare, prevăzută la art. 92 alin. (5¹) din Codul de procedură fiscală, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

4. Dosarul cuprinzând documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevăzută la pct. 3, va fi întocmit în două exemplare, un exemplar împreună cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, după caz, va fi transmis organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil, în vederea întocmirii de către compartimentul de specialitate a Deciziei de reactivare sau a Deciziei de respingere a cererii de reactivare, iar celălalt exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit.

(6) În cazul contribuabilului/plătitorului prevăzută la alin. (1) lit. d) - g), în vederea reactivării, pe lângă condițiile prevăzute la alin. (5), trebuie să nu se mai afle în situația pentru care a fost declarat inactiv, conform mențiunilor înscrise în registrele în care a fost înregistrat, precum în nicio altă situație din cele prevăzute la alin. (1) lit. d) - g).

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

Derogare prin alineatul (8) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

(7) Condiția prevăzută la alin. (5) lit. a) se consideră îndeplinită și în cazul în care obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central.

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (5), (5¹) și (6), contribuabilul/plătitorul pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilul/plătitorul care a intrat în faliment sau contribuabilul/plătitorul pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare se reactivează de organul fiscal central, la cererea acestora, după îndeplinirea obligațiilor declarative.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(9) Ori de câte ori se constată că un contribuabil/plătitor a fost declarat inactiv din eroare, organul fiscal central emitent anulează decizia de declarare a contribuabilului/plătitorului ca inactiv, cu efect pentru viitor și pentru trecut.

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5c)

Sigla	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
D.G.R.F.P./	Agencia Națională de Administrare Fiscală
D.G.A.M.C.	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
	Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
	Nr.

Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

DECIZIE DE ÎNDREPTARE A ERORII MATERIALE

Către: Denumirea

Domiciliu fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap. et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 92 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), întrucât s-a constatat că ați fost declarat inactiv/reactivat din eroare, vă comunicăm anularea Deciziei de declarare în inactivitate/Deciziei de reactivare nr. din data de /a poziției nr. din Lista contribuabililor declarați inactivi/reactivați, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. din data de, cu efect pentru viitor și pentru trecut.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

Director general
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.26.92

www.anaf.ro

Punere în aplicare prin Ordin 3846/2015 :

Decizie de îndreptare a erorii materiale

1. Denumire: Decizie de îndreptare a erorii materiale

2. Cod: 14.13.26.92

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează pentru anularea deciziei de declarare în inactivitate/reactivare.

8. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

(10) A.N.A.F. organizează evidența contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi/reactivați în cadrul Registrului contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați, care conține:

a) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului;

b) data declarării ca inactiv a contribuabilului/plătitorului;

c) data reactivării;

d) denumirea organului fiscal central care a emis decizia de declarare în inactivitate/reactivare;

e) alte mențiuni.

(11) Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați este public și se afișează pe site-ul A.N.A.F.

(12) Înscrierea în registrul prevăzut la alin. (11) se face de către organul fiscal central emitent, după comunicarea deciziei de declarare în inactivitate/reactivare, în termen de cel mult 5 zile de la data comunicării.

(13) Decizia de declarare în inactivitate/reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în registrul prevăzut la alin. (10).

(14) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Punere în aplicare Art. 92. - prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 4

PROCEDURĂ

de scoatere din evidența contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi a contribuabililor/plătitorilor radiați

1. Pentru contribuabilii care au fost declarați inactivi și care își încetează activitatea, Registrul contribuabililor inactivi/reactivați se actualizează corespunzător de către organele fiscale în a căror evidență fiscală aceștia sunt înregistrați.

2. În sensul prezentei proceduri, contribuabilii care își încetează activitatea, denumiți în continuare contribuabili radiați, sunt:

a) comercianții radiați din registrul comerțului;

b) ceilalți contribuabili, cu excepția comercianților, care la încetarea condițiilor care au generat înregistrarea fiscală au depus certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării.

3. În prima zi a fiecărei luni, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal central competent întocmește un referat, care conține în mod obligatoriu:

- datele de identificare ale contribuabililor radiați (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală);

- numărul și data documentului care atestă radierea;

- data radierii;

- numărul și data deciziei prin care respectivii contribuabili au fost declarați inactivi;

- propunerea de scoatere din evidența contribuabililor declarați inactivi a contribuabililor radiați.

4. Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare, în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice, șeful de administrație adjunct - colectare contribuabili mijlocii, în cazul administrației pentru contribuabili mijlocii, directorul general adjunct care coordonează compartimentul registrul contribuabililor, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, sau de conducătorul unității fiscale, după caz.

5. Pe baza referatului aprobat se întocmește lista cuprinzând datele de identificare ale contribuabililor declarați inactivi care au fost radiați din Registrul contribuabililor.

6. Listele avizate de conducătorul organului fiscal/directorul general adjunct și confirmate electronic se transmit în format electronic de direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili către Direcția generală de tehnologia informației.

7. Procedura prevăzută la pct. 3-6 se desfășoară în maximum 5 zile lucrătoare.

8. În prima zi de la primirea listelor prevăzute la pct. 6, Direcția generală de tehnologia informației verifică fiecare contribuabil din liste prin raportare la informațiile existente în Registrul contribuabililor la nivel central și, în situația confirmării radierii, operează în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, înscriind, pentru fiecare contribuabil din listă, data radierii. În cazul în care se constată că unii contribuabili nu figurează ca fiind radiați în Registrul contribuabililor la nivel central, Direcția generală de tehnologia informației transmite, în format electronic, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, lista contribuabililor care se află în această situație.

9. Contribuabililor declarați inactivi, care au fost radiați, li se păstrează istoricul în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, pe o perioadă de 5 ani începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care au fost radiați. MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Punere în aplicare Art. 92. - prin Ordin 3846/2015 :
ANEXA Nr. 5d)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Direcția generală de administrare a marilor contribuabili Nr. /
------------------------------------	---

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE DE RESPINGERE

a cererii de reactivare/îndreptare a erorii materiale

Către: Denumirea

Domiciliu fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et. județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Ca urmare a Cererii de reactivare/îndreptare a erorii materiale nr. din data de și având în vedere dispozițiile art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), precum și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.846/2015 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. 92 din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, prin prezenta decizie vă comunicăm că cererea dumneavoastră a fost respinsă.

Motivația respingerii cererii de reactivare/îndreptare a erorii materiale

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

Director general
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod 14.13.26.93
www.anaf.ro

Punere în aplicare Art. 92. - prin Ordin 3846/2015 :

Decizie de respingere a cererii de reactivare/îndreptare a erorii materiale

1. Denumire: Decizie de respingere a cererii de reactivare/îndreptare a erorii materiale

2. Cod: 14.13.26.93

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează pentru respingerea cererii de reactivare și a cererii de îndreptare a erorii materiale.

8. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 92. - prin Ordin 3846/2015 :

Notificare privind neconcordanțe între documentele furnizate și evidența fiscală

1. Denumire: Notificare privind neconcordanțe între documentele furnizate și evidența fiscală

2. Cod: 14.13.07.99/2

3. Format: A4/t1

4. Se tipărește:

- într-o singură culoare;

- se utilizează echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: o filă

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează pentru notificarea contribuabililor care solicită reactivarea/ștergerea din evidența contribuabililor inactivi ca urmare a unei erori.

8. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

9. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere în aplicare Art. 92. - prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 7

Organizarea Registrului contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați

1. Se organizează evidența contribuabililor declarați inactivi/reactivați în cadrul Registrului contribuabililor inactivi/reactivați, cu următoarea structură:

a) datele de identificare a contribuabilului:

- denumirea contribuabilului;

- codul de identificare fiscală;

- domiciliul fiscal;

b) situația curentă a contribuabilului, care cuprinde, după caz, informații referitoare la:

b1) date privind declararea inactivității fiscale:

- data declarării ca inactiv (zz/ll/aa), și anume data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate contribuabilului;

- numărul și data Deciziei de declarare în inactivitate;

- organul fiscal care a emis Decizia de declarare în inactivitate;

- data înscrierii inactivității fiscale în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați;

- data anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA (zz/ll/aa);

b2) date privind reactivarea:

- data reactivării ca urmare a îndeplinirii condițiilor de reactivare (zz/ll/aa), și anume data comunicării Deciziei de reactivare;

- numărul și data Deciziei de reactivare;

- data înscrierii Deciziei de reactivare în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați;

- organul fiscal care a emis Decizia de reactivare;

- data reînregistrării în scopuri de TVA;

b3) date privind încetarea activității/radierea contribuabilului:

- data încetării activității/radierii;

c) situația anterioară a contribuabilului (istoricul), care cuprinde, după caz:

- perioadele anterioare de inactivitate [de la (zz/ll/aa) până la (zz/ll/aa)].

Pentru fiecare perioadă de inactivitate se vor menționa data anulării codului de TVA, data reînregistrării în scopuri de TVA și decizia prin care a fost declarat inactiv sau a fost reactivat, după caz;

- data radierii.

2.1. Registrul contribuabililor inactivi/reactivați se actualizează în termen de 5 zile de la data comunicării fiecărei decizii de declarare în inactivitate, reactivare sau a deciziei de îndreptare a erorii materiale.

2.2. Erorile de operare în Registrul contribuabililor declarați inactivi/reactivați se corectează de către Direcția generală de tehnologia informației, în baza unui referat motivat, avizat de către conducătorul compartimentului de specialitate și aprobat de către conducătorul organului fiscal.

3. Registrul contribuabililor inactivi/reactivați se actualizează cu contribuabilii radiați, înscriind pentru fiecare contribuabil data radierii/încetării activității. Contribuabilii radiați se mențin în evidența contribuabililor declarați inactivi 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care au fost radiați.

4. Registrul contribuabililor inactivi/reactivați se afișează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro, la secțiunea Informații publice.

Punere în aplicare Art. 92. - prin Ordin 3846/2015 :

ANEXA Nr. 5f)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
 Administrația Județeană a Finanțelor Publice
 Administrația pentru Contribuabili Mijloci
 Administrația Sectorului a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală
 Nr. /

Adresa:
 Tel.:
 Fax:
 E-mail:

NOTIFICARE

privind neconcordanțe între documentele furnizate și evidența fiscală

Către: Denumirea

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Din analiza cererii dumneavoastră de eliminare din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, ca urmare a unei erori, a rezultat că există neconcordanțe între datele furnizate de dumneavoastră în cerere și evidențele fiscale, privind depunerea formularelor:

- ☐ 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"
- ☐ 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"
- ☐ 101 "Declarație privind impozitul pe profit"
- ☐ 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată"
- ☐ 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"
- ☐ 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri"
- ☐ 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", precum și/sau plata următoarelor obligații fiscale:

.....

Având în vedere prevederile art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm ca, în termen de 15 zile de la data primirii prezentei notificări, să vă prezentați la sediul nostru, în vederea clarificării acestei situații.

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 cazul în care nu veți da curs solicitării în termenul menționat mai sus, cererea dumneavoastră va fi respinsă.

Conducătorul unității fiscale/Șef administrație adjunct colectare/Director general adjunct
 Numele și prenumele
 Semnătura și ștampila unității

cod 14.13.07.99/2

www.anaf.ro

TITLUL V

Stabilirea creanțelor fiscale

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 93. - Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(3) Dispozițiile alin. (2) sunt aplicabile și în cazurile în care creanțele fiscale sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.

Punere în aplicare prin Ordin 3699/2015 :

ANEXA Nr. 4

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală regională a finanțelor publice /
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Adresa:
Tel:
Fax:
E-mail:

DECIZIE DE RAMBURSARE

a taxei pe valoarea adăugată

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

Domiciliu fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

În baza art. 93 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală, înregistrat cu nr. din, și a analizei de risc/inspecției fiscale efectuate în perioada, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitată la rambursare lei
- TVA aprobată la rambursare lei
- TVA aprobată la rambursare aferentă perioadelor fiscale pentru care a fost emisă Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. / (*) lei
- Diferență de TVA care urmează a fi supusă inspecției fiscale anticipate*) lei

*) Se va completa în situația în care activitatea de inspecție fiscală a emis o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 165, 166, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care TVA aprobată la rambursare este mai mică decât TVA solicitată la rambursare, pentru diferența de TVA care provine din perioade pentru care nu au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare încadrat în categoria de risc fiscal mare a fost transmis departamentului de inspecție fiscală, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 272 alin. (1) - (5) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.02

www.anaf.ro

Art. 94. - Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Cuantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale

(4) În situația în care contribuabilul/plătitorul corectează declarațiile de impunere în condițiile art. 105 alin. (6), se redeschide rezerva verificării ulterioare astfel:

- a) pentru elementele bazei de impozitare ce fac obiectul corecției, în cazul în care rezerva verificării ulterioare s-a anulat ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale;
- b) pentru toate elementele bazei de impozitare, în cazul în care rezerva verificării ulterioare s-a anulat ca urmare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

CAPITOLUL II

Dispoziții privind decizia de impunere

Art. 95. - Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impozitare potrivit art. 99.

(4) Declarația de impunere întocmită potrivit art. 102 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația de impunere este asimilată unei decizii referitoare la baza de impozitare.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3708/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3707/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3706/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3709/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare Art. 95. - prin Ordin 3771/2015 :

ANEXA Nr. 1

SIGLA D.G.R.F.P.	Direcția	Nr. înregistrare Data / /
------------------	----------------------------------	--

DECIZIE DE IMPUNERE

privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului

1.1. Numele, inițiala tatălui, prenumele contribuabilului/plătitorului:

.....

Denumire

1.2. Cod de identificare fiscală:

|||||

1.3. Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

1.4 Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale

Județul, localitatea, sectorul, str. nr., bl., sc., et., ap., codul poștal, telefon, fax, e-mail

2. Date privind obligația fiscală

2.1. Impozit pe venit stabilit suplimentar

Anul verificat: L L L L

Nr. crt.	Impozit pe venit	Venit net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală	Diferența de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală	Venit net anual impozabil recalculat/stabilit de organele de inspecție fiscală	Impozit pe venitul net anual impozabil stabilit:		Impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală		Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
					prin decizia de impunere anuală	de organele de inspecție fiscală	în plus	în minus		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Impozit pe venit TOTAL									
2	Impozit pe venit din Decizia de impunere provizorie nr. --/data --/.	x			X					
3	Impozit pe venit de regularizat (rd. 1 - rd. 2)*	x			x					

* Impozitul pe venit de regularizat se stabilește astfel: rd. 3 = rd. 1 - rd. 2.

2.2. Motivul de fapt

.....

2.3. Temeiul de drept

.....

2.4. Contribuții sociale stabilite suplimentar

Nr. crt.	Denumire contribuție socială	Perioada verificată		Baza de impozitare stabilită suplimentar (+/-) lei	Contribuție socială stabilită suplimentar (+/-) lei	Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Contribuție socială TOTAL						
2	Contribuție socială din Decizia de impunere provizorie nr. --/data --/.	x	x				
3	Contribuție socială de regularizat (rd. 1 - rd. 2)*	x	x				

* Contribuția socială de regularizat se stabilește astfel: rd. 3 = rd. 1 - rd. 2.

2.5. Motivul de fapt

.....

2.6. Temeiul de drept

.....

3. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ-fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

4. Termenul de plată

Impozitul pe venit și/sau contribuțiile sociale stabilite de organele de inspecție fiscală se plătesc, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se vor înscrie mențiuni care se regăsesc la capitolul "Discuția finală" din raportul de inspecție fiscală anexat.

6. Dispoziții finale La prezenta decizie se anexează o situație privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, în baza prevederilor art. 154 și 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, componența debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

În conformitate cu prevederile art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ-fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

Aprobat	Avizat	Întocmit	
Conducătorul structurii de inspecție fiscală Funcția	Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
Numele și prenumele	Numele și prenumele	1. Numele și prenumele	
		2.	
Semnătura și stampila*)	Semnătura	3.	

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

Punere în aplicare Art. 95. - prin Ordin 3771/2015 :

ANEXA Nr. 4

SIGLA D.G.R.F.P.	DIRECȚIA	Nr. înregistrare
	.....	Data/...../.....

DECIZIE DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului

1.1. Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Numele, inițiala tatălui, prenumele contribuabilului/plătitorului:

1.2. Cod de identificare fiscală:

1.3. Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

1.4. Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale

Județul, localitatea, sectorul, str. nr., bl., sc., et., ap.
codul poștal, telefon, fax, e-mail

2. Date privind obligația fiscală

2.1.1. Obligații fiscale principale suplimentare

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală principală verificată*)	Perioada verificată		Baza de impozitare stabilită suplimentar (+/-) - lei -	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar (+/-) - lei -	Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Obligație fiscală principală TOTAL						
2	Obligație fiscală principală preluată din Decizia de impunere provizorie nr. -/data -. .	x	x				
3	Obligații fiscale principale de regularizat (rd. 1 - rd. 2)**)	x	x				

*) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.

**) Regularizări reprezentând obligații fiscale principale se stabilesc astfel: rd. 3 = rd. 1 - rd. 2.

2.1.2. Motivul de fapt

.....
.....

2.1.3. Temeiul de drept

.....

2.2.1. Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Nr. crt.	Nr. și data decont de TVA cu opțiune de rambursare	Perioada verificată		TVA solicitată la rambursare - lei -	Obligații fiscale stabilite suplimentar		TVA respinsă la rambursare - lei -	TVA aprobată la rambursare - lei -	TVA datorată suplimentar - lei -	Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
		De la data	Până la data		Baza de impozitare - lei -	TVA stabilită suplimentar - lei -					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului" va cuprinde:

1.1. "Numele, inițiala tatălui și prenumele contribuabilului/plătitorului" - se va completa cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate din punctul de vedere al veniturilor proprii în baza cărora se calculează impozitul pe venit.

"Denumire" - denumirea completă a contribuabilului/plătitorului de unde provine sursa de venit; se completează dacă este cazul.

1.2. "Cod de identificare fiscală" - se completează cu codul numeric personal/numărul de identificare fiscală, definit conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

a) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent.

1.3. "Domiciliul fiscal" se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică, potrivit legii.

1.4. "Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale" se va completa cu toate informațiile care definesc complet sediul activității sau locul de desfășurare a activității economice autorizate sau a profesiei libere exercitate, dacă este cazul.

2. Date privind obligația fiscală

2.1. Impozitul pe venit stabilit suplimentar

Pentru fiecare an verificat se completează câte un tabel, dacă au fost stabilite de organul de inspecție fiscală diferențe suplimentare de impozit pe venit.

În situația în care a fost emisă decizia de impunere anuală de către organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, aceste diferențe se vor stabili față de impozitul pe venit stabilit de organul fiscal competent înscris în această decizie.

Fiecare rând al unui tabel cuprinde următoarele informații:

- rândul 1 "Impozit pe venit TOTAL" - în acest rând se vor înscrie rezultatele privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspecția fiscală pentru fiecare an/perioadă verificată, la finalizarea inspecției fiscale, potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 2 "Impozit pe venit din Decizia de impunere provizorie nr. /data. ..." - se vor completa nr. și data deciziei de impunere provizorie, precum și rezultatele inspecției fiscale preluate din decizia provizorie respectivă potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 3 "Impozit pe venit de regularizat" se referă la obligația fiscală principală stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală după data emiterii deciziei provizorii până la finalizarea inspecției fiscale, necuprinsă în decizia de impunere provizorie, potrivit conținutului fiecărei coloane.

Fiecare coloană conține:

- coloana 2 cuprinde venitul net anual impozabil, evidențiat în decizia de impunere anuală, pentru situațiile reglementate de lege prin care se prevede faptul că această decizie se emite;

- coloana 3 cuprinde diferența de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală;

- coloana 4 cuprinde venitul net anual impozabil recalculat/stabilit de organele de inspecție și se stabilește fie prin cumularea venitului net anual impozabil din coloana 2 cu diferența de venit stabilită suplimentar înscrisă în coloana 3, fie reprezintă diferența de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală din coloana 3;

- coloana 5 cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil, evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului;

- coloana 6 cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală prin aplicarea cotei de impunere, prevăzută de lege pentru anul fiscal verificat, asupra valorii înscrise în coloana 4;

- coloana 7 cuprinde diferența de impozit pe venitul net anual, calculată de organele de inspecție fiscală. În cazul în care diferența dintre impozitul calculat de organele de inspecție fiscală și cel înscris în decizia de impunere anuală este pozitivă, aceasta va fi înscrisă în această coloană, fiind datorată de către contribuabil;

- coloana 8 cuprinde diferența negativă de impozit pe venitul net anual impozabil calculat de organele de inspecție fiscală și care urmează a fi scăzută din evidența fiscală, potrivit prevederilor legale;

- coloana 9 "cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar al impozitului pe venit;

- coloana 10 "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală; numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

În situația în care nu a fost emisă decizia de impunere anuală, diferența de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală (col. 3) se completează cu diferența calculată de organul de inspecție în funcție de situația de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului. În mod similar, se procedează pentru calculul impozitului pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție (col. 6), precum și a impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în plus/în minus (col. 7 și col. 8), după caz.

2.2. "Motivul de fapt": se înscrie modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și/sau a evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de respectare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, în vederea stabilirii bazelor de impozitare potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra impozitului pe venit.

2.3. "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea textului de lege pentru cazul constat.

2.4. "Contribuții sociale stabilite suplimentar": se completează câte un tabel pentru fiecare contribuție socială individuală la care au fost stabilite suplimentar diferențe ale bazei de impozitare pentru perioada verificată. În rândurile 1-3 din tabel, organele de inspecție fiscală înscriu următoarele informații:

- rândul 1: "Contribuție socială TOTAL" - se înscrie denumirea contribuției sociale pentru care s-au stabilit diferențe ale bazei de impozitare și rezultatele privind diferența de contribuție socială stabilită de inspecția fiscală pentru perioada verificată, la finalizarea inspecției fiscale, potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 2: "Contribuție socială din Decizia de impunere provizorie nr. /data. ..." - se vor completa nr. și data deciziei de impunere provizorie, precum și rezultatele inspecției fiscale preluate din decizia provizorie respectivă potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 3: "Contribuție socială de regularizat" se completează cu contribuția socială stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală după data emiterii deciziei provizorii până la finalizarea inspecției fiscale, necuprinsă în decizia de impunere provizorie, potrivit conținutului fiecărei coloane.

În situația în care a fost emisă decizia de impunere anuală de către organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, aceste diferențe se vor stabili față de contribuția socială stabilită de organul fiscal competent înscrisă în această decizie.

Fiecare coloană conține:

- coloana 2 "perioada verificată de la data" - se înscrie data de început al perioadei supuse verificării;

- coloana 3 "perioada verificată până la data" - se înscrie data de sfârșit al perioadei supuse verificării;

- coloana 4 "baza de impozitare stabilită suplimentar" - se înscrie valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota legală pentru determinarea contribuției sociale stabilite suplimentar;

- coloana 5 "contribuție socială stabilită suplimentar" - se înscrie valoarea totală a contribuției sociale aferente diferențelor bazei de impozitare stabilite suplimentar, datorată de contribuabil/plătitor persoane fizice pentru perioada verificată;

- coloana 6 "cod cont bugetar" - se înscrie simbolul codului de cont bugetar al contribuției sociale care a făcut obiectul inspecției fiscale;

- coloana 7 "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru contribuția socială stabilită de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

În situația în care nu a fost emisă decizia de impunere anuală, baza impozabilă stabilită suplimentar și contribuția socială aferentă stabilită de organele de inspecție fiscală (col. 4 și col. 5) se completează cu sumele calculate de organul de inspecție în funcție de situația de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului.

2.5. "Motivul de fapt": se înscrie detaliat modul în care contribuabilul a respectat prevederile fiscale și contabile pentru stabilirea bazei impozabile și prezentarea consecinței fiscale.

2.6. "Temeiul de drept": se înscrie clar și detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea prevederilor legale pentru cazul constat.

3. "Data comunicării" reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea actului administrativ contribuabilului/imputernicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă actul administrativ a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5)-(7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ- fiscal pe numele contribuabilului. Afișarea anunțului se face concomitent la sediul organului fiscal emitent/organului de inspecție fiscală care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situația în care acesta diferă de organul fiscal emitent, și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

4. "Termenul de plată": impozitul pe venit și/sau contribuțiile sociale stabilite suplimentar se plătesc potrivit prevederilor art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se vor formula mențiuni ce se regăsesc la capitolul "Discuția finală" din raportul de inspecție fiscală anexat.

6. Dispoziții finale

Informațiile din situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală se completează pentru impozitul pe venit și/sau contribuțiile sociale pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale de la pct. 2.1 și 2.4 din decizie și cuprind obligația fiscală principală suplimentară defalcată în funcție de termenul scadent, precum și termenele scadente aferente, în vederea calculării de obligații fiscale accesorii ulterior emiterii deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

De asemenea, această situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală va cuprinde distinct și obligația fiscală principală provizorie, pe elemente componente potrivit termenelor scadente, preluate din situația obligațiilor fiscale principale provizorii stabilite suplimentar, anexată la decizia de impunere provizorie, dacă a fost emisă.

La "Dispoziții finale" se va completa numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice" se întocmește pentru fiecare plătitor de impozit pe venit, în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

- contribuabilul plătitor;

- organul de inspecție fiscală;

- organul fiscal de administrare competent să administreze impozitul pe venit datorat de fiecare contribuabil/plătitor de impozit pe venit.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

"Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice"

1. Denumire: Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)

3. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea un număr variabil de pagini.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la stabilirea impozitului pe venit și/sau a contribuțiilor sociale de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza Raportului de inspecție fiscală.

6. Se întocmește în 3 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- un exemplar la contribuabil/plătitor;

- un exemplar la organul de inspecție fiscală;

- un exemplar la organul fiscal de administrare competent.

8. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Punere în aplicare Art. 97. - prin Ordin 3771/2015 :

ANEXA Nr. 5

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice"

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice se completează la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a stabilirii de obligații fiscale suplimentare principale aferente diferențelor de baze de impozitare (cu excepția impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoana fizică în calitatea sa de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate), constatate și înscrise în raportul de inspecție fiscală, întocmit la încheierea acesteia.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului" cuprind următoarele informații:

1.1. "Denumirea/Numele și prenumele contribuabilului/plătitorului" - se înscrie denumirea completă a contribuabilului/plătitorului sau se va completa cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. "Cod de identificare fiscală" pentru persoane fizice, definit conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se completează astfel:

a) codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoanele fizice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului;

b) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere sau pentru alte entități fără personalitate juridică;

c) codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz, pentru persoanele fizice.

1.3. "Domiciliul fiscal" se completează cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul sau adresa unde locuiește efectiv persoana fizică.

1.4. "Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale" se va completa cu toate informațiile care definesc complet sediul activității sau locul de desfășurare a activității economice autorizate sau a profesiei libere exercitate.

2. "Date privind obligația fiscală"

2.1.1. "Obligații fiscale principale suplimentare": se completează câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală pentru care au fost stabilite suplimentar diferențe ale bazei de impozitare (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, atunci când verificarea se efectuează pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a unui decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare).

Fiecare rând al unui tabel cuprinde următoarele informații:

- rândul 1 "Obligație fiscală principală TOTAL" - cuprinde denumirea obligației fiscale principale stabilite suplimentar, precum și rezultatele privind diferențe ale bazei de impozitare și respectiv, obligația fiscală principală stabilită de organul de inspecție fiscală pentru perioada verificată, la finalizarea inspecției fiscale, potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 2: "Obligație fiscală principală din Decizia de impunere provizorie nr. /data" - se vor completa nr. și data deciziei de impunere provizorie, precum și datele înscrise în decizia de impunere provizorie respectivă potrivit conținutului fiecărei coloane; dacă a fost emisă;

- rândul 3 "Obligații fiscale principale de regularizat" se completează cu obligația fiscală stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală și necuprinsă în decizia de impunere provizorie, numai în situația în care această decizie a fost emisă.

Fiecare coloană conține:

- coloana 2 "perioada verificată de la data" - se înscrie data de început a perioadei supuse verificării;
- coloana 3 "perioada verificată până la data" - se înscrie data de sfârșit a perioadei supuse verificării;
- coloana 4 "baza de impozitare stabilită suplimentar" - se înscrie valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota legală pentru determinarea obligației fiscale principale stabilite suplimentar;
- coloana 5 "impozit, taxă stabilit(ă) suplimentar" - se înscrie valoarea totală a diferențelor stabilite suplimentar pentru obligația fiscală datorată de contribuabil/plătitor, aferente perioadei verificate;
- coloana 6 "cod cont bugetar" - se înscrie simbolul codului de cont bugetar al obligației fiscale principale stabilite suplimentar care a făcut obiectul inspecției fiscale;
- coloana 7 "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligația fiscală principală stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.1.2. "Motivul de fapt": se înscrie detaliat modul în care contribuabilul a respectat prevederile fiscale și contabile pentru stabilirea bazei impozabile potrivit situațiilor de fapt, cu prezentarea consecinței fiscale.

2.1.3. "Temeiul de drept": se înscrie clar și detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege.

2.2.1. Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Acest tabel se completează în cazul în care inspecția fiscală se efectuează pentru soluționarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată și numai dacă suma aprobată la rambursare diferă de suma solicitată, pentru cel puțin unul dintre deconturi.

În cazul în care, în cadrul aceleiași inspecții fiscale, se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată, se înscriu constatările separate pentru fiecare decont pentru care s-a solicitat rambursarea de taxă pe valoarea adăugată, în ordine cronologică. Perioada verificată, pentru fiecare decont, este stabilită astfel:

- prima perioadă verificată cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei anterioare neverificate (cu condiția încadrării în termenul legal de prescripție) până la data de sfârșit a perioadei aferente primului decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;
- următoarea perioadă verificată începe de la data de sfârșit a perioadei aferente ultimului decont verificat până la sfârșitul perioadei aferente următorului decont ce urmează a se verifica etc.

Tabelul "Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare" cuprinde câte un rând pentru fiecare perioadă aferentă unui decont de taxă pe valoarea adăugată care se verifică.

Fiecare coloană din tabel cuprinde următoarele informații:

- coloana 1 "numărul și data decontului de TVA cu opțiune de rambursare" - se completează cu numărul și data decontului primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată;
- coloana 2 se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa;
- coloana 3 se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.ll.aaaa;
- coloana 4 "TVA solicitată la rambursare" - se completează cu suma solicitată la rambursare și este preluată din decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care a fost transmis pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată;
- coloana 5 "Baza de impozitare" - se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de TVA pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată suplimentare. În cazul utilizării unor cote diferite de TVA se vor înscrie bazele însumate ale acestora;
- coloana 6 "TVA stabilită suplimentar" - se completează cu taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și datorată în perioada verificată;
- coloana 7 "TVA respinsă la rambursare" - se completează cu suma respinsă la rambursare ca urmare a inspecției fiscale, cu respectarea următoarelor relații:
 - a) este egală cu TVA solicitată la rambursare, dacă TVA stabilită suplimentar este mai mare sau egală cu TVA solicitată la rambursare;
 - b) este egală cu TVA stabilită suplimentar, dacă aceasta este mai mică decât TVA solicitată la rambursare;
- coloana 8 "TVA aprobată la rambursare" - se completează cu suma aprobată la rambursare și se calculează ca diferență între TVA solicitată la rambursare și TVA respinsă la rambursare;
- coloana 9 "TVA datorată suplimentar" - se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar și TVA respinsă la rambursare;
- coloana 10 "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată;
- coloana 11 "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.2.2. "Motivul de fapt": se înscrie modul în care contribuabilul a respectat prevederile legale privind stabilirea bazei de impozitare, potrivit situațiilor de fapt fiscale, cu prezentarea consecințelor fiscale asupra taxei pe valoarea adăugată datorate pe perioada verificată.

2.2.3. "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

3. "Data comunicării" reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ-fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea actului administrativ contribuabilului/împuțernicului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă actul administrativ a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5)-(7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ-fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului. Afișarea anunțului se face concomitent, la sediul organului fiscal emitent/organului de inspecție fiscală care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situația în care acesta diferă de organul fiscal emitent, și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

4. "Termenul de plată": diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilite suplimentar se plătesc potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se precizează că aceste mențiuni se regăsesc la capitolul "Discuția finală" din raportul de inspecție fiscală, anexat.

6. Dispoziții finale

6.1. În cazul în care se stabilesc obligații fiscale reprezentând impozit pe venitul din salarii, valoarea totală stabilită va fi defalcată pe sediul principal și sediile secundare, conform următoarei anexe:

Anexă

LISTA

cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sedii secundare

F.1 Sediul principal

Cod de înregistrare fiscală		Suma de plată	
-----------------------------	--	---------------	--

F.2 Sediile secundare

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală sediu secundar	Suma de plată

În această situație, Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată deciziei de impunere.

6.2. Informațiile din situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală se completează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale de la pct. 2.1 și 2.4 (după caz, când se stabilesc sume suplimentare față de suma solicitată la rambursare) din decizie și cuprind obligația fiscală principală suplimentară defalcată în funcție de termenul scadent, precum și termenele scadente aferente, în vederea calculării de obligații fiscale accesorii ulterior emiterii deciziei privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice.

De asemenea, această situație privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală va cuprinde distinct și obligația fiscală principală provizorie, pe elemente componente potrivit termenelor scadente, preluate din situația obligațiilor fiscale principale provizorii stabilite suplimentar anexată la decizia de impunere provizorie, dacă a fost emisă.

Situația privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală se completează și pentru perioada în care obligația fiscală principală suplimentară este datorată pe o anumită perioadă, chiar dacă până la sfârșitul perioadei verificate nu sunt stabilite diferențe suplimentare (în perioadele următoare aceasta s-a anulat).

6.3. Se completează numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la Decizia de impunere de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de către organul de inspecție fiscală, și va fi avizată de șeful de serviciu și aprobată de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului

"Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice"

1. Denumire: "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice"

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)

3. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea număr variabil de pagini, în funcție de numărul de impozite, taxe sau contribuții pentru care s-au stabilit obligații fiscale principale suplimentare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează: la stabilirea obligațiilor fiscale principale suplimentare de plată de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza Raportului de inspecție fiscală și/sau pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

6. Se întocmește în 3 exemplare, de organul de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- un exemplar la contribuabil;

- un exemplar la organul inspecție fiscală;

- un exemplar la organul fiscal de administrare competent.

8. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Art. 98. - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;

Punere în aplicare prin Ordin 1559/2016 :

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

1. Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în termen de 45 de zile de la data înregistrării cererii, cu posibilitatea de prelungire în condițiile prevăzute de art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2. Cererea de restituire se depune de către persoanele care au dreptul să solicite restituirea, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

3.(1) Cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată, împreună cu documentația prevăzută de dispozițiile legale în vigoare, se depun la organul fiscal competent, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată.

3.(2) Organul fiscal competent este:

a) pentru cererile de restituire depuse în condițiile Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată aprobate prin ordine ale ministrului finanțelor publice - organul fiscal desemnat prin respectivele acte normative;

b) pentru celelalte cereri de restituire - organul fiscal competent în a cărui evidență fiscală este înregistrat solicitantul.

4. De la registratură, cererea însoțită de documentația prevăzută la pct. 3 alin. (1) se repartizează compartimentului cu atribuții în domeniul soluționării cererilor de restituire a TVA, denumit în continuare compartiment de specialitate, care înregistrează cererile într-o evidență specială, organizată potrivit anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta procedură.

5. Compartimentul de specialitate analizează cererea și documentația depusă de solicitant, verificând respectarea condițiilor prevăzute de dispozițiile legale în vigoare pentru restituirea TVA, și întocmește Referatul pentru analiza documentară, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezenta procedură.

6.(1) Pe baza constatărilor cuprinse în Referatul pentru analiză documentară, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

6.(2) Decizia se întocmește în două exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și Referatul pentru analiza documentară, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

6.(3) Deciziile de restituire a TVA emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 94 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

7. Decizia de restituire a TVA aprobată se transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 167 și 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8.(1) Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor, precum și a Deciziei de restituire a TVA, întocmește Decizia privind

compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, conform formularelor aprobate.

8.(2) Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume se întocmește în trei exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de conducătorul adjunct al unității fiscale.

8.(3) Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, aprobată, se transmite, pe bază de borderou, compartimentului de trezorerie în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

9. După efectuarea compensării și/sau restituirii compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare două exemplare ale deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau ale notei privind restituirea/rambursarea unor sume, acestea purtând viza unității de trezorerie a statului.

10. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare ale deciziilor și ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului și un exemplar în vederea arhivării.

11.(1) După operarea datelor privind soluționarea cererii de restituire în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

11.(2) Dosarul solicitării cuprinde:

- cererea solicitantului;

- Referatul pentru analiză documentară;

- Decizia de restituire a TVA;

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume.

12. După primirea Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau a Notei privind restituirea/rambursarea unor sume de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate îl înștiințează pe solicitant despre modul de soluționare a cererii, prin transmiterea Deciziei de restituire a TVA, a Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau a Notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

ANEXA Nr. 1 la procedură

Evidența cererilor de restituire a TVA

Nr. crt.	Denumirea solicitantului	Codul de identificare fiscală	Nr. și data înregistrării cererii de restituire a TVA	Suma solicitată	Decizia organului fiscal*)	Suma aprobată	Diferența față de suma solicitată	Data efectuării compensării și/sau restituirii
0	1	2	3	4	5	6	7 = 4 - 6	8

*) Se va completa cu:

A, în cazul cererilor aprobate;

R, în cazul cererilor respinse.

ANEXA Nr. 2 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice /

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea Fiscală

Nr. /

Aprobat
Conducătorul unității fiscale,
.....

REFERAT

pentru analiză documentară

Prin Cererea de restituire a TVA înregistrată cu nr. /, (denumirea contribuabilului), cod de identificare fiscală,

solicită restituirea TVA în sumă de (lei)

Restituirea este solicitată pentru:

.....

în temeiul dispozițiilor legale

Pentru acordarea restituirii au fost verificate următoarele documente:

.....

.....

.....

.....

În urma verificării documentației depuse în vederea restituirii s-au constatat următoarele:

.....

.....

.....

În urma analizei facturilor anexate de contribuabil au rezultat următoarele:

Tva acceptată

- lei -

Nr. crt.	Factură/Nr. /data	Furnizor/Prestator	Codul de identificare fiscală al furnizorului/prestatorului	Total factură	Bază de impozitare	TVA	Documente de plată a facturii
TOTAL							

TVA respinsă

- lei -

Nr. crt.	Factură Nr. /data	Furnizor	Total factură	Baza de impozitare	TVA	Motivele de fapt	Temeiul de drept
TOTAL							

Ca urmare a celor prezentate, situația TVA este următoarea:

TVA solicitată la restituire:

TVA aprobată la restituire:

TVA acceptată la restituire:

Avizat, Funcția Numele și prenumele Data Semnătura	Verificat, Funcția Numele și prenumele Data Semnătura	Întocmit, Funcția Numele și prenumele Data Semnătura
--	---	--

ANEXA Nr. 2

Antet

DECIZIE DE RESTITUIRE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

Adresa: Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

În baza art. 98 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a cererii de restituire a TVA, înregistrată cu nr. din, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de restituit, astfel:

TVA solicitată la restituire lei

TVA aprobată la restituire lei

TVA respinsă la restituire lei

Motivația respingerii:

.....

.....

Suma aprobată la restituire urmează procedura prevăzută la art. 165, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta Decizie de restituire a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 272 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila

Cod MFP 14.13.02.02/r

www.anaf.ro

- b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;
- c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;
- d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.

Pusă în aplicare prin Ordin nr. 3707/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3706/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 99. - Deciziile referitoare la bazele de impozitare

(1) Bazele de impozitare se stabilesc separat, prin decizie referitoare la bazele de impozitare, în următoarele situații:

a) când venitul impozabil este realizat de mai multe persoane. Decizia cuprinde și repartizarea venitului impozabil pe fiecare persoană care a participat la realizarea venitului;

b) când sursa venitului impozabil se află pe raza altui organ fiscal decât cel competent teritorial. În acest caz, competența de a stabili baza de impozitare o deține organul fiscal pe raza căruia se află sursa venitului.

(2) Dacă venitul impozabil este realizat de mai multe persoane, atunci acestea pot să-și numească un împuternicit comun în relația cu organul fiscal.

Art. 100. - Decizii privind stabilirea unor creanțe bugetare

(1) Creanțele bugetare reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice ce trebuie recuperate potrivit legii se stabilesc prin decizie, de către autoritățile competente, în măsura în care legea specială nu prevede altfel.

(2) Decizia prevăzută la alin. (1) este titlu de creanță bugetară potrivit art. 1 pct. 38 și poate fi contestată potrivit prezentului cod. Contestația se soluționează de către autoritatea emitentă. Dispozițiile titlului VIII sunt aplicabile în mod corespunzător.

CAPITOLUL III

Dispoziții privind declarația fiscală

Art. 101. - Obligația depunerii declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal sau altor legi speciale, la termenele stabilite de acestea.

(2) În cazul în care legea nu prevede termenul de depunere a declarației fiscale, acest termen se stabilește astfel:

- a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul declarațiilor fiscale ce se depun la organul fiscal central;
- b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul declarațiilor fiscale ce se depun la organul fiscal local.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

- a) a fost efectuată plata obligației fiscale;
- b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;
- c) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii;
- d) veniturile sunt obținute în România de contribuabili nerezidenți și care potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri nu sunt impozabile în România.

(4) În caz de inactivitate temporară sau în cazul obligațiilor de declarare a unor venituri care, potrivit legii, sunt scutite la plata impozitului pe venit, organul fiscal central poate aproba, la cererea contribuabilului/plătitorului, alte termene sau condiții de depunere a declarațiilor fiscale, în funcție de necesitățile administrării obligațiilor fiscale. Asupra termenelor și condițiilor decide organul fiscal central potrivit competențelor aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Procedură din 02/03/2016 începând cu 18.03.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 889/2016 începând cu 18.03.2016.

(5) Contribuabilul/Plătitorul care are sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor are obligația de a declara, în numele sediilor secundare, impozitul pe venitul din salarii datorat de acestea, potrivit legii.

(6) În cazul contribuabililor nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin mai multe sedii permanente, obligația de declarare prevăzută la alin. (5) se îndeplinește prin sediul permanent desemnat potrivit prevederilor din Codul fiscal.

Punere în aplicare Art. 101. - prin Ordin 587/2016 :

1. Denumire: "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs (formular 100)

- 1.1 Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
- 1.2 Se utilizează la declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.
- 1.3 Se completează și se depune de contribuabilii/plătitorii care au obligația declarării impozitelor și taxelor.
- 1.4 Circulă în format electronic la organul fiscal central competent.
- 1.5 Se arhivează la organul fiscal central competent.

Punere în aplicare Art. 101. - prin Ordin 587/2016 :

ANEXA Nr. 3¹

Nomenclatorul obligațiilor scutite de la plată, potrivit legii

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
1.	Impozit pe profit scutit	Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare
2.	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor scutit	Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare

ANEXA Nr. 4

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de către contribuabilii/plătitorii cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile declarative și de plată pentru impozitele și taxele cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

Declarația nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepțiile prevăzute la art. 105 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care contribuabilul/plătitorul depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica "Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare" și se completează temeiul legal pentru depunerea declarației, în rubrica prevăzută în acest scop.

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală al succesorului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului", la rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.

1. Termenul de depunere a declarației:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 și 1.2;

- la alte termene, astfel cum este prevăzut pentru obligațiile de plată menționate la pct. 1.3.

1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) impozit pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe veniturile din premii, impozit pe veniturile din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe veniturile din pensii, impozit pe veniturile din alte surse, datorat de persoanele fizice;

b) accize, cu excepția situațiilor prevăzute la pct. 1.3;

c) impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice;

d) impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice/juridice, respectiv obținute de persoane nerezidente care fac parte dintr-o asocierie/entitate transparentă fiscală fără personalitate juridică, conform titlului VI din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau conform convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state;

e) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, taxa de acces pentru jocurile de noroc, taxa pentru videoloterii;

g) contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, prevăzute de Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările ulterioare;

h) impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare;

i) impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatării resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare;

j) impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare;

k) contribuție individuală la bugetul de stat.

l) impozit asupra veniturilor suplimentare offshore, prevăzut de Legea nr. 256/2018 privind unele măsuri necesare pentru implementarea operațiunilor petroliere de către titularii de acorduri petroliere referitoare la perimetre petroliere offshore;

m) taxa lunară calculată la totalul taxelor de participare încasate lunar, datorată de organizatorii de jocuri de noroc online prevăzuți în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, și reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

1.2. Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, pentru trimestrele I-III, datorate de instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine;

b) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, pentru trimestrele I-III, datorate de către contribuabilii care au optat, potrivit legii, pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial;

c) impozitul pe profit datorat de persoane juridice române și persoanele juridice străine, altele decât cele prevăzute la lit. a) și b), precum și de către persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene (trimestrele I-III);

d) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

e) redevențe miniere și petroliere;

f) redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

1.3. Alte termene:

a) până la data de 25 decembrie, pentru plățile anticipate aferente trimestrului IV, în cazul contribuabililor care declară și plătesc impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, și care determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul datorat pentru anul precedent, potrivit art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

b) în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care au optat pentru anul fiscal diferit de anul calendaristic, termenele de plată sunt:

- până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrului din anul fiscal modificat, pentru trimestrele I-III, pentru obligațiile de plată reprezentând

impozitul pe profit, respectiv plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual;

- 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat, pentru obligația de plată reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual, pentru situațiile în care plățile anticipate trimestriale se determină în sumă de o pătrime din impozitul datorat pentru anul precedent, potrivit art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

c) până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, cu excepțiile prevăzute de lege;

d) până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs pentru anul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, cuprinsă la poziția nr. 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin;

e) până la termenul de plată prevăzută de lege, pentru următoarele obligații de plată: impozit pe veniturile din dobânzi, în cazul împrumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice; impozit pe veniturile microîntreprinderilor în cazul persoanelor juridice care se dizolvă cu lichidare sau fără lichidare; taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc; taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, taxa de viciu, vârsăminte din profitul net al regiilor autonome; dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale; impozit specific unor activități în cazul în care contribuabilii încetează să existe în cursul anului;

f) până la termenul prevăzută la art. 346 alin. (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru accizele datorate de operatorii economici, în situațiile prevăzute la situațiile prevăzute la art. 340 alin. (1) lit. b) și c) și alin. (4) - (7) din aceeași lege;

g) până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează contribuțiile sau până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare celei în care s-a făcut comunicarea pentru contractele cost-volum-rezultat, pentru obligațiile de plată reprezentând contribuțiile trimestriale datorate de persoanele prevăzute la art. 4 alin. (3) și art. 13 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015, cu modificările și completările ulterioare;

i) anual, cel mai târziu până la data de 31 martie a fiecărui an pentru obligațiile de plată reprezentând compensații aferente dreptului de trecere în schimbul limitărilor aduse dreptului de folosință. Pentru primul an, până la data de 25 a lunii următoare celei în care titularul acordului a primit raportul de evaluare, proporțional cu perioada din an pentru care se exercită dreptul de trecere;

j) până la data de 25 a lunii următoare celei în care titularii care desfășoară operațiuni petroliere offshore au primit raportul de evaluare, pentru obligațiile de plată reprezentând despăgubiri acordate pentru toate pagubele cauzate prin exercitarea dreptului de trecere.

1.4. Semestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând impozitul specific unor activități, respectiv până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului, conform prevederilor Legii nr. 170/2016.

Atenție!

Obligațiile de plată prevăzute în nomenclatorul din anexa nr. 3 pentru care, potrivit Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau altor legi care le reglementează, scadența și/sau termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și/sau se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și/sau se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil/plătitor.

3. Modul de depunere

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În situația în care, în declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat depusă la organul fiscal, pentru o perioadă de raportare, nu au fost cuprinse toate impozitele sau taxele pentru care este prevăzută, conform legii, obligația declarării acestora, plătitorul depune un formular referitor la aceeași perioadă de raportare, pentru impozitele ori taxele nedeclarate inițial. Data depunerii acestui formular se stabilește în conformitate cu prevederile legale.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie, 3 pentru trimestrul I sau 6 pentru semestrul I).

În cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe numărul ultimei luni a perioadei de raportare, respectiv a trimestrului din anul fiscal modificat (de exemplu: în cazul anului fiscal modificat 1 august 2016-31 iulie 2017 se va înscrie: pentru trimestrul I, luna 10 anul 2016, iar pentru trimestrul II, luna 01 anul 2017).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului/plătitorului, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit". În cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica "Denumire" se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului/plătitorului de impozite și taxe.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului de impozite și taxe.

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare impozit și taxă prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, cuprins în anexa nr. 3 la ordin, pentru care există obligații declarative în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, corespunzător tipului de impozit sau taxă, înscriindu-se sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de restituit pentru impozitele și taxele cuprinse în vectorul fiscal atașat contribuabilului/plătitorului, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului corespunzător tipului de impozit ori taxă din secțiunea B, respectiv a tabelului de la pct. I sau II, după caz, pentru impozitul ori taxa pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, conform procedurii legale în vigoare.

Coloana "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea obligației de plată, conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, datorată în perioada de raportare.

3.1. Tabelul de la pct. I «Impozite și taxe care se plătesc în contul unic» din anexa nr. 1 la ordin se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 1-10, 12-24, 28, 72 și 73 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin.

Rândul 1 «Suma datorată» - se înscrie suma reprezentând impozitul datorat/taxa datorată în perioada de raportare, conform legii.

Contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor înscriu la acest rând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizări înscrise la rândul 1.1.

Rândul 1.1. «Suma deductibilă» - se înscrie, dacă este cazul, suma reprezentând sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat. Acest rând se completează numai de către contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care efectuează sponsorizări.

Rândul 2 «Suma de plată» - se înscrie suma de la rândul 1 sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 1.1, după caz.

Rândul «Total obligații de plată» - se înscrie suma reprezentând obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plătește în contul unic corespunzător, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 «Suma de plată», pentru fiecare impozit/taxă declarat(ă) în perioada de raportare.

3.1.1. Pentru plățile anticipate în contul impozitului pe profit anual, prevăzute la poziția 1 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în

anexa nr. 3 la ordin, datorate de contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, instituții de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, formularul se completează pentru trimestrele I-IV, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicii de prețuri de consum, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate, calculată în conformitate cu prevederile art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul contribuabililor care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, plățile anticipate trimestriale se efectuează în sumă de o pătrime din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat în conformitate cu prevederile art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, fără a lua în calcul influența ce provine din aplicarea prevederilor art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nou-înființați, înființați în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I-III. În aceste situații, formularul nu se completează, pentru trimestrul IV, pentru impozitul pe profit.

Rândul 2 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

3.1.2.

(1) Pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 2 și 3 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorate în conformitate cu prevederile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru trimestrele I-III, formularul se completează astfel:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care cumulat, în perioada de raportare, s-a înregistrat profit impozabil.

În situația în care, în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândul 1 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

Rândul 2 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

În situația contribuabililor care au optat pentru declararea și plata impozitului anual cu plăți anticipate efectuate trimestrial și care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut la art. 41 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, formularul se completează pentru trimestrele I-IV, potrivit instrucțiunilor de la pct. nr. 3.1.1.

Contribuabilii care în primul an al perioadei obligatorii, prevăzute la art. 41 alin. (3), înregistrează pierdere fiscală, pentru cel de-al doilea an al perioadei obligatorii nu datorează plată anticipată aferentă trimestrului IV.

În situația în care, în anul precedent, contribuabilii au beneficiat de scuturi de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit.

(2) Formularul nu se completează și nu se depune pentru impozitul pe profit de către următorii contribuabili plătitori de impozit pe profit:

- persoanele juridice române prevăzute la art. 15 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- contribuabilii care obțin venituri majoritate din cultura cerealelor, plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură.

(3) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obținute de persoanele juridice străine din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România și din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română se efectuează de către persoana juridică străină care obține veniturile, conform art. 38 din Legea nr. 227/2015.

(4) Asociatul/Participantul nerezident, ce desfășoară activitate în România prin intermediul unui sediu permanent/sediu permanent desemnat, respectiv obține venituri pentru care România are drept de impunere, precum și asociatul/participantul persoană juridică, rezident în România are obligația de a declara impozitul pe profit pentru profitul impozabil, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pe baza veniturilor și cheltuielilor determinate de operațiunile asocierii.

3.1.3.

(2) Microintreprinderile care în cursul unui an fiscal realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro au obligația declarării impozitului pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând impozit pe profit, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu trimestrul respectiv.

Rândul 2 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

3.1.4. La pozițiile 13-23 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, se declară impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente, potrivit titlului VI din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul persoanelor nerezidente care fac parte dintr-o asocierie/entitate transparentă fiscală fără personalitate juridică, impozitul se declară de către persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscale, conform art. 233 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

3.1.6. Obligația de la poziția 28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de către regiile autonome, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

3.1.7. Obligația de la poziția 72 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de persoanele juridice române în conformitate cu prevederile art. 8 din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

3.1.8. Obligația de la poziția 73 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de plătitorii de venituri din pensii în conformitate cu prevederile art. 132 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

3.1.10. Prin excepție de la subpct. 3.1.1 și 3.1.2, pentru pozițiile 1-3 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, contribuabilii pot completa rândul 1 «Suma datorată» în conformitate cu prevederile art. VIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare.

3.1.11. Prin excepție de la subpunctele 3.1, 3.1.1, 3.1.2 și 3.1.3, contribuabilii care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, completează suma reprezentând bonificația reglementată la art. 1 alin. (1) sau, după caz, alin. (4) din aceeași ordonanță, la rândul 1.2 «Bonificație».

3.2. Tabelul de la pct. II «Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic» din anexa nr. 1 la ordin se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 11, 25-27, 29-51, 57-63, 65-71 și 74-77 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând impozitul/ taxa/contribuția datorat/datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 "Suma deductibilă/datorată anterior" - se înscrie suma reprezentând suma deductibilă sau suma datorată anterior potrivit legii.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1 sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2, după caz.

Rândul 4 "Suma de restituit" - se înscrie suma de restituit sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1, rezultată în perioada de raportare.

Rândul "Total obligații de plată" - se înscrie suma reprezentând totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, reprezentând obligații care nu se plătesc în contul unic, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 "Suma de plată".

3.2.1. Obligația de la poziția 29 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de către autoritățile publice centrale, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4^a) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

3.2.2. Obligațiile prevăzute la pozițiile 30-51 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VIII din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde în declarație accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.

- a) literă eliminată prin art. I, pct. 3, lit. d) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 426/2019
b) literă eliminată prin art. I, pct. 3, lit. d) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 426/2019
c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VIII din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

Rândul 4 "Suma de restituit" - se înscrie suma reprezentând acciza de restituit, potrivit legii, rezultată în perioada de raportare.

3.2.3.

(1) Obligația prevăzută la poziția 65 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către operatorii economici, organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, au obligația recalcularii taxei anuale de autorizare, în funcție de încasările efective, după cum urmează:

Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare, prevăzută la poziția 65 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se completează de către operatorii economici, în situația în care în cursul anului de autorizare încasările efective depășesc încasările estimate prin documentația prezentată la data autorizării, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1 "Suma datorată" - se completează cu suma datorată în perioada de raportare, reprezentând taxa de autorizare stabilită în funcție de încasările efective, în conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) lit. B din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 "Suma datorată anterior" - se completează cu suma reprezentând taxa de autorizare datorată de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma datorată anterior, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

(2) Obligațiile prevăzute la pozițiile 66-68 și 70-71 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către operatorii economici organizatori de jocuri de noroc, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit Normelor metodologice de punere în aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 111/2016.

Pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 66-68 și 70-71 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, completarea declarației se face astfel:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc, taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, taxa de acces pentru jocurile de noroc, taxa de viciu, respectiv taxa pentru videoloterie, datorate în perioada de raportare.

Rândul 3 "Suma de plată" - se preia suma înscrisă la rândul 1 "Suma datorată".

3.2.4. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, prevăzută la poziția 11 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, se stabilește de notarii publici, în conformitate cu dispozițiile art. 111 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Se va avea în vedere și procedura privind declararea și plata impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, prevăzută în anexa nr. 7 la Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului justiției nr. 1.022/2.562/2016 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit, cu modificările ulterioare.

3.2.5. Obligațiile prevăzute la pozițiile 57-59 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către plătitorii de contribuții, prevăzuți la art. 4 alin. (3) și art. 13 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând contribuțiile trimestriale datorate potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011, aprobată prin Legea nr. 184/2015.

În funcție de rezultatul regularizărilor efectuate potrivit art. 6 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare, diferențele rezultate, aferente perioadei de raportare anterioare, se înscriu, după caz, la rândul 1 "Suma datorată", majorând obligația datorată în perioada de raportare curentă, sau la rândul 2 "Suma deductibilă".

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie, după caz, suma de la rândul 1 sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2, în funcție de rezultatul regularizării.

Rândul 4 "Suma de restituit" - se completează, dacă este cazul, în funcție de rezultatul regularizării, înscriindu-se diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1.

3.2.7. Obligațiile prevăzute la pozițiile 74-76 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, datorate la bugetul de stat, se declară de către plătitorii care datorează impozit asupra veniturilor suplimentare offshore, compensații aferente dreptului de trecere în schimbul limitărilor aduse dreptului de folosință și despăgubiri acordate pentru toate pagubele cauzate prin exercitarea dreptului de trecere, în conformitate cu prevederile Legii nr. 256/2018 privind unele măsuri necesare pentru implementarea operațiunilor petroliere de către titularii de acorduri petroliere referitoare la perimetre petroliere offshore.

3.2.8. Obligația prevăzută la poziția 77 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de către organizatorii de jocuri de noroc online prevăzuți în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2018.

3.3. Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune și de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale, cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile declarative pentru impozitele, taxele și obligațiile scutite de la plată, cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor scutite de la plată, potrivit legii.

Tabelul de la punctul III «Impozite, taxe și alte obligații scutite de la plată, potrivit legii» din formular se completează pentru declararea obligațiilor scutite de la plată, cuprinse în nomenclatorul prevăzută în anexa nr. 3¹ la ordin.

Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale, în conformitate cu prevederile Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele aduse prin Legea nr. 164/2016, declară trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, suma reprezentând facilitatea fiscală, prevăzută de lege.

ANEXA Nr. 3

Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
1	Plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de instituții de credit, persoane juridice române, și de sucursalele din România ale instituțiilor de credit, persoane juridice străine	art. 13 și 41 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe profit/plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice române, altele decât cele de la	art. 13 și 41 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

	pct. 1, precum și de persoane juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene	
3	Impozit pe profit/plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice străine, altele decât cele prevăzute la pct. 1	art. 13 alin. (1) lit. b), c) și d), art. 38, 41, art. 233 alin. (4) și art. 234 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice	art. 43 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
5	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	art. 47 și 56 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe veniturile din dobânzi	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile din premii	art. 110 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe veniturile din jocuri de noroc	art. 110 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
11	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art. 111 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
12	Impozit pe veniturile din alte surse	art. 114, 115 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
13	Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. a), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
14	Impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. b) și c), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
15	Impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. d) și e), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
16	Impozit pe veniturile din comisioane obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. f) și g), art. 224, art. 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
17	Impozit pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente din activități sportive și de divertisment	art. 223 alin. (1) lit. h), art. 224, 227, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
18	Impozit pe veniturile reprezentând remunerații primite de persoane juridice nerezidente care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române	art. 223 alin. (1) lit. j), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
19	Impozit pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. i), k) și l), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state

20	Impozit pe veniturile obținute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri organizate în România	art. 223 alin. (1) lit. m), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
21	Poziție eliminată prin art. I pct. 1, lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3105/2018 la data de 17/12/2018	
22	Impozit pe venituri din lichidarea unei persoane juridice române realizate de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. o), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
23	Impozit pe veniturile realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident	art. 223 alin. (1) lit. p), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
24	Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare
25	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
26	Redevențe miniere	Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
27	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările ulterioare
28	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
29	Dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
30	Accize pentru bere	art. 346 și 349 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
31	Accize pentru vinuri liniștite	art. 346 și art. 350 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
32	Accize pentru vinuri spumoase	art. 346 și art. 350 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
33	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art. 346 și art. 351 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
34	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art. 346 și art. 351 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
35	Accize pentru produse intermediare	art. 346 și 352 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
36	Accize pentru alcool etilic	art. 346 și 353 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
37	Accize pentru țigarete	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
38	Accize pentru țigări și țigări de foi	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
39	Accize pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. c) pct. 1 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

40	Accize pentru alte tutunuri de fumat	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. c) pct. 2 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
41	Accize pentru benzină cu plumb	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
42	Accize pentru benzină fără plumb	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
43	Accize pentru motorină	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
44	Accize pentru kerosen	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
45	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
46	Accize pentru gaz natural	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. f) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
47	Accize pentru păcură	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. g) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
48	Accize pentru cărbune și cocs	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. h) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
49	Accize pentru energie electrică	art. 346 și 358 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
50	Accize pentru produse din tutun încălzit	art. 439 alin. (2) lit. a) și 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
51	Accize pentru lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic tip Țigaretă electronică	art. 439 alin. (2) lit. b) și 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
52	Pozitie eliminată prin art. I, pct. 1, lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 426/2019	
53	Pozitie eliminată prin art. I, pct. 1, lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 426/2019	
54	Pozitie eliminată prin art. I, pct. 1, lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 426/2019	
55	Pozitie eliminată prin art. I, pct. 1, lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 426/2019	
56	Pozitie eliminată prin art. I, pct. 1, lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 426/2019	
57	Contribuție trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății	art. 5 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015
58	Contribuție trimestrială datorată pentru contractele cost- volum/cost-volum-rezultat	art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare
59	Contribuție datorată pentru volume de medicamente consumate care depășesc volumele stabilite prin contracte	art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare
60	Redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă	Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare

61	Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural	Ordonanța Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare
62	Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale	Ordonanța Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatării resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare
63	Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale	Ordonanța Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare
64	Abrogat prin art. I, pct. 1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 869/2017	
65	Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări	art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare
66	Taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc	art. 14 alin. (2) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 alin. (1) lit. b) și c) din Normele metodologice de punere în aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 111/2016
67	Taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc	art. 14 alin. (2) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 alin. (1) lit. b) și c) din Normele metodologice de punere în aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 111/2016
68	Taxa de acces pentru jocurile de noroc	art. 13 alin. (4) și art. 14 alin. (2) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 alin. (1) lit. a) din Normele metodologice de punere în aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 111/2016
69	Contribuție individuală la bugetul de stat	art. 31 din Legea nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat, cu modificările și completările ulterioare
70	Taxa de viciu	pct. 3 lit. C din anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 alin. (1) lit. d) din Normele metodologice de punere în aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 111/2016
71	Taxa pentru videoloterie	pct. 3 lit. A din anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 alin. (3) din Normele metodologice de punere în aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 111/2016

72	Impozit specific unor activități	art. 1 și 8 din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități
73	Impozit pe veniturile din pensii	art. 101 și art. 132 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
74	Impozit asupra veniturilor suplimentare offshore	Legea nr. 256/2018 privind unele măsuri necesare pentru implementarea operațiunilor petroliere de către titularii de acorduri petroliere referitoare la perimetre petroliere offshore
75	Compensații aferente dreptului de trecere în schimbul limitărilor aduse dreptului de folosință	Legea nr. 256/2018 privind unele măsuri necesare pentru implementarea operațiunilor petroliere de către titularii de acorduri petroliere referitoare la perimetre petroliere offshore
76	Despăgubiri acordate pentru toate pagubele cauzate prin exercitarea dreptului de trecere	Legea nr. 256/2018 privind unele măsuri necesare pentru implementarea operațiunilor petroliere de către titularii de acorduri petroliere referitoare la perimetre petroliere offshore
77	Taxa lunară calculată la totalul taxelor de participare încasate lunar, datorată de organizatorii de jocuri de noroc online prevăzuți în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 53 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene
78	Poziție abrogată prin art. I pct. 3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 935/2020 la datat de 21.04.2020.	

ANEXA Nr. 1
imagine

Punere în aplicare Art. 101. - prin Ordin 3386/2016 :

ANEXA Nr. 3

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04

I. Depunerea declarației

Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depun declarația anuală de impozit pe profit până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, depun declarația privind impozitul pe profit inclusiv în situația în care înregistrează numai venituri neimpozabile, respectiv cheltuieli nedeductibile, potrivit titlului II "Impozitul pe profit" din același act normativ.

În cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul mai multor sedii permanente în România, sediul permanent desemnat în România calculează, declară și plătește impozitul pe profit, pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate de toate sediile permanente care aparțin aceleiași persoane juridice străine.

Declarația se depune și de persoanele juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, respectiv rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 225 sau art. 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, avându-se în vedere următoarele:

- se bifează rubrica "Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 225 și art. 227 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", și se completează statul de rezidență, în rubrica prevăzută în acest scop;

- declarația se depune pe perioada termenului de prescripție și va fi însoțită de certificatul/certificatele de rezidență fiscală în care se menționează faptul că persoana juridică a avut rezidența fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, respectiv într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii privind regularizarea impozitului în România;

- în vederea identificării plăților anticipate se vor prezenta documente justificative care să dovedească efectuarea reținerii la sursă a impozitului (de exemplu: contracte, facturi, ordine de plată, dispoziții de plată valutar externe etc.).

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile, definită prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

Declarația se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscrind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

Declarația nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepțiile prevăzute la art. 105 alin. (6) din Legea nr.

207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care contribuabilul/plătitorul depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica "Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare" și se completează temeiul legal pentru depunerea declarației, în rubrica prevăzută în acest scop.

La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.

Declarația privind impozitul pe profit se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica «Anul» se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu: 2017). Persoanele care intră sub incidența prevederilor art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, completează anul în care au fost realizate veniturile pentru care se solicită regularizarea impozitului reținut.

Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), alin. (5¹) și alin. (5²) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, completează anul în care s-a încheiat anul fiscal modificat.

Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, completează anul închiderii procedurii de lichidare.

Rubricile privind «Perioada» se completează astfel:

- perioada cuprinsă între data de întâi a primei luni din trimestrul în care contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor încep, în cursul anului, să desfășoare activități de natura celor prevăzute la art. 48 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau în cazul în care se realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv și sfârșitul anului de raportare, iar începând cu trimestrul respectiv devin plătitori de impozit pe profit (de exemplu, 1.07.17-31.12.17). Microîntreprinderile existente care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și care optează să aplice prevederile titlului II din Codul fiscal completează perioada din anul fiscal, pentru care datorează impozit pe profit;

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), alin. (5¹) și alin. (5²) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

2. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acestuia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica «Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală» și se completează codul de identificare fiscală a succesorului în rubrica din formular prevăzută în acest scop. La rubrica «Cod de identificare fiscală» se înscrie codul de identificare fiscală a entității care și-a încetat existența.

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea contribuabilului/plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului.

3. Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Rândurile 1-7 se completează cu datele corespunzătoare, înregistrate în evidența contabilă a contribuabililor. La rândul 2 "Cheltuieli de exploatare" se înscrie și cheltuiala cu impozitul pe profit.

În cazul în care se înregistrează un rezultat negativ (pierdere), acesta se va înregistra cu semnul "-" (minus)

Rândul 8 se completează cu sumele reprezentând:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriiilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (5), (6), (7), (8) și (9) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, care devin impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor investiții imobiliare, după caz, potrivit art. 23 lit. f) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- căștigurile legate de vânzarea sau anularea titlurilor de participare proprii dobândite/răscumparate;
- alte elemente similare veniturilor, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 8.1 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 46 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând rezervele devenite impozabile în conformitate cu art. 26 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 8.2 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din retratări, care se impozitează potrivit art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele înregistrate la rândul 8.1.

Rândul 8.3 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele reprezentând reducerea sau anularea filtrelor prudențiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 9 se completează cu sumele reprezentând:

- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriiilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare care a fost înregistrată în rezultatul reportat. În acest caz, această valoare este deductibilă fiscal pe perioada rămasă de amortizat a acestor imobilizări, respectiv durata inițială stabilită conform legii, mai puțin perioada pentru care s-a calculat amortizarea;
- pierderea înregistrată la data vânzării titlurilor de participare proprii reprezentând diferența dintre prețul de vânzare al titlurilor de participare proprii și valoarea lor de dobândire/răscumpare;
- sumele care se deduc la calculul rezultatului fiscal potrivit art. 25 alin. (4) lit. q) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- sumele transferate din contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" în creditul contului 1176 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene", potrivit reglementărilor contabile aplicabile, care reprezintă elemente similare cheltuielilor, potrivit pct. 5 alin. (3) lit. e) din titlul II din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 9.1 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din retratări, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11 se completează cu suma reprezentând amortizarea fiscală determinată conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și

completările ulterioare, precum și amortizarea fiscală determinată potrivit art. 20 alin. (1) lit. b) din același act normativ. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată, potrivit art. 28 alin. (17) din Codul fiscal, în cazul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Rândul 11.1 se completează cu valoarea mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale, care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 alin. (20) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11.2 se completează cu valoarea mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 alin. (20) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11.3 se completează cu valoarea mijloacelor fixe care la data intrării în patrimoniu au o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 12 se completează cu suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul "Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate pentru perioada următoare" din "Declarația privind impozitul pe profit" depusă pentru anii anteriori.

Acest rând se completează în cazul operațiunilor de reorganizare și cu următoarele valori:

- persoana juridică beneficiară înscrie și suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă de contribuabilul cedent și transmise de acesta, proporțional cu activele transferate, potrivit art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- persoana juridică cedentă înscrie partea din suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă pe care continuă să o recupereze, recalculează proporțional cu activele menținute, potrivit art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 13 se completează cu valoarea reprezentând constituirea sau creșterea netă a rezervei legale în perioada de raportare, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 14 - se înscriu din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit art. 26 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele care sunt înregistrate pe cheltuieli de exploatare la rândul 2 din formular.

Rândul 14.1 se completează cu sumele reprezentând filtrele prudențiale care sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal.

Rândul 15 se completează cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozițiilor Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 15.1 se completează cu suma reprezentând deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal a cheltuielilor eligibile pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, în conformitate cu prevederile art. 20 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17.1 se completează cu veniturile reprezentând dividende primite de la o persoană juridică română, în conformitate cu prevederile art. 23 lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17.2 se completează cu veniturile din dividende primite de la o persoană juridică străină situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la art. 24 alin. (5) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, potrivit art. 23 lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17.3 se completează cu veniturile din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru UE, în condițiile prevăzute la art. 24 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 18 se completează cu veniturile financiare reprezentând veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/ vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare, potrivit art. 23 lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 19 se completează cu sumele reprezentând veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare, potrivit art. 23 lit. j) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 20 se completează cu valorile corespunzătoare veniturilor neimpozabile, altele decât cele înregistrate la rândurile 17-19, prevăzute la art. 15 și 23 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 23 se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe profit datorat, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit amânat înregistrate de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.

Rândul 24 se completează cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate, reflectate drept cheltuială în evidența contabilă.

Rândul 25 - se înscriu valorile reprezentând cheltuielile reglementate de art. 25 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 26 - se înscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depășește limita prevăzută la art. 25 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 27 - se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat și cu bursele private, efectuate potrivit legii și înregistrate în contabilitate.

Rândul 28 - se înscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea înregistrată în contabilitate. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând valoarea contabilă rămasă neamortizată, în cazul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Rândul 29 - se înscriu sumele înregistrate drept cheltuieli în contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor/ajustărilor pentru depreciere și a rezervelor, peste limitele ori în alte condiții decât cele prevăzute la art. 26 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 30 reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada următoare, în conformitate cu prevederile art. 27 alin. (7) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 31 reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile și cu diferențele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada următoare, potrivit prevederilor art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 32 se completează cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 33 se completează cu sumele reprezentând alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

- depășirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozițiile art. 25 alin. (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), g), h) și i);

- cheltuielile prevăzute la art. 25 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), b), e) și i);

- alte cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Rândul 36 se completează cu sumele reprezentând pierderile înregistrate în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare, conform prevederilor art. 40 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 37 se completează de persoana juridică cedentă cu valoarea pierderii fiscale înregistrate în perioada curentă, transferată persoanei juridice beneficiare, și care nu se recuperează de persoana juridică cedentă, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 38 se completează de persoana juridică beneficiară cu valoarea pierderilor fiscale înregistrate de contribuabilul cedent în perioada din anul curent cuprinsă între 1 ianuarie și data la care operațiunea respectivă produce efecte și transferată de persoana juridică cedentă persoanei juridice beneficiare, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 39 se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atât din activitățile din România, cât și din surse externe. Nu se includ la acest rând pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 40 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare.

Acest rând se completează în cazul operațiunilor de reorganizare și cu următoarele valori:

- persoana juridică beneficiară înscrie și valoarea pierderilor fiscale nerecuperate din anii precedenți de contribuabilul cedent și transmise de acesta, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

activele menținute, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 41.1 - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu această cotă.

Rândul 41.2 se completează cu suma reprezentând impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, în condițiile reglementate de art. 18 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 42.1 - impozitul plătit unui stat străin este dedus dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit statului străin.

Rândul se completează cu valoarea cea mai mică dintre următoarele două valori, pe fiecare stat din care se obțin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu reținere la sursă, venituri impuse atât în România, cât și în statul străin, respectiv:

1. suma impozitelor plătite direct sau indirect prin reținere la sursă și virate de o altă persoană către acel stat străin, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atestă plata acestora;

2. suma egală cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, la:

- profiturile impozabile obținute de sediile permanente din acel stat străin, profituri calculate în conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- celelalte venituri obținute în acel stat străin.

Dacă o persoană juridică străină rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat din Spațiul Economic European își desfășoară activitatea în România printr-un sediu permanent și acel sediu permanent obține venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori dintr-un alt stat din Spațiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atât în România, cât și în statul unde au fost obținute veniturile, atunci impozitul plătit în statul de unde au fost obținute veniturile, fie direct, fie indirect prin reținerea și virarea de o altă persoană, se deduce din impozitul pe profit ce se determină potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile prevăzute la art. 39 alin. (4) și (5) din același act normativ.

Rândul 42.2.1 - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de la plată a impozitului pe profitul reinvestit, în conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 42.2.2 - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de impozit pe profit, în conformitate cu prevederile art. 22¹ din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 42.3 - se înscriu sumele ce reprezintă scutiri și reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea și/sau mecenatul și bursele private, efectuate potrivit legii.

Rândul 44.1 - se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, precum și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, din anul curent.

Rândul 44.2 - se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, precum și cheltuielile privind bursele private, raportate din perioada precedentă, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 46 - se înscrie suma ce reprezintă reducerea de 5% a impozitului pe profit, calculată conform Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.

Rândul 47 - se înscrie suma reprezentând diferența de impozit pe profit stabilită de organele de inspecție fiscală pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular.

Rândul 48 - se înscriu, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100. În cazul persoanelor juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, respectiv rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se înscrie impozitul reținut la sursă de către plătitorul de venit, care constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit.

NOTĂ:

Persoanele juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, respectiv rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, completează în mod corespunzător rândurile secțiunii B "Date privind impozitul pe profit".

ANEXA Nr. 1

Formular 101

Formular 101

Formular 101

ANEXA Nr. 2

Imagine

image

image

ANEXA Nr. 4

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 120 "Decont privind accizele

I. Depunerea decontului

Decontul privind accizele se completează și se depune anual de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VIII "Accize și alte taxe speciale" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

Decontul privind accizele se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În cazul în care contribuabilul/plătitorul corectează decontul depus, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

II. Completarea decontului

Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală a succesorului în rubrica din formular prevăzută în acest scop.

La rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea contribuabilului/plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Secțiunea B "Date privind accizele"

Se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare, fiind cuprinse și accizele aferente produselor provenite din import.

Secțiunea C "Date privind deducerile din accizele datorate"

Se înscriu sumele cumulate, reprezentând deducerile din accizele datorate pentru anul de raportare, în conformitate cu prevederile legale, care se aplică pentru produsele din producția internă, pentru produsele provenite din achizițiile intracomunitare, precum și pentru produsele provenite din import, respectiv contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VIII "Accize și alte taxe speciale" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cele ale titlului VIII "Accize și alte taxe speciale" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu

modificările și completările ulterioare.

Secțiunea D "Date de identificare a împuternicitului":

Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

ANEXA Nr. 5

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

1. Denumire:

101 "Declarație privind impozitul pe profit";

120 "Decont privind accizele".

2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularele se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3. Se utilizează la declararea anuală a impozitului pe profit și a accizelor.

4. Se completează și se depun de către contribuabilii/plătitorii de impozitul pe profit și accize.

5. Circulă: în format electronic.

6. Se arhivează la organul fiscal competent.

Art. 102. - Forma și conținutul declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(2) În declarația de impunere contribuabilul/plătitorul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul/Plătitorul are obligația de a completa declarația fiscală înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil/plătitor sau, după caz, reprezentantul legal ori împuternicitul acestuia.

(4) Obligația de semnare a declarației fiscale se consideră a fi îndeplinită și în următoarele situații:

a) în cazul transmiterii declarației fiscale prin sistemul electronic de plăți;

b) în cazul transmiterii declarației fiscale prin sisteme electronice de transmitere la distanță în condițiile art. 103 alin. (1).

(5) Declarația fiscală trebuie însoțită de documentația cerută de prevederile legale.

(6) În cazul creanțelor fiscale administrate de către organul fiscal central, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se pot stabili tipurile de creanțe fiscale pentru care organul fiscal poate transmite contribuabilului/plătitorului formularele de declarare a creanțelor fiscale, instrucțiunile de completare a acestora, alte informații utile, precum și plicurile preadreseate. În acest caz, contravaloarea corespondenței se suportă de către organul fiscal central.

Art. 103. - Depunerea declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă, cu confirmare de primire, ori prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedura privind transmiterea declarației fiscale prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, precum și declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace sau sisteme se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

Punere în aplicare prin Ordin 2326/2017 :

Art. 1. - Următoarele declarații fiscale se transmit obligatoriu electronic, prin intermediul internetului, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

a) 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

b) 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

c) 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;

d) 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/l;

e) 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți", cod 14.13.01.13/v.n;

f) 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", cod 14.13.01.13/10i;

g) 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată", cod 14.13.01.02;

h) 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată", cod 14.13.01.02/s;

i) 307 "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată", cod 14.13.01.02/t.a;

j) 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) -e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", cod:14.13.01.02/c.a.

k) 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" cod 14.13.01.02/r;

l) 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA" cod 14.13.01.02/f;

m) 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r.

(1¹) Organul fiscal local în colaborare cu organul fiscal central acordă asistență în vederea completării și/sau depunerii declarației unice privind impunerea veniturilor persoanelor fizice pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal în localitatea în care își are sediul organul fiscal local și nu există o unitate teritorială a A.N.A.F. Declarația astfel completată se transmite organului fiscal central competent în administrarea contribuabilului, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, fie de contribuabil, fie de organul fiscal local.

a fost introdus prin alineatul din Ordonanță de urgență nr. 18/2018 începând cu 23.03.2018.

(1²) Procedura de acordare a asistenței realizată de organul fiscal local în colaborare cu organul fiscal central și de transmitere a declarației unice potrivit alin.

(1¹) se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

Pus în aplicare prin Procedură din 26/04/2018 începând cu 09.05.2018.

a fost introdus prin alineatul din Ordonanță de urgență nr. 18/2018 începând cu 23.03.2018.

(2) Declarația fiscală poate fi redactată de organul fiscal sub formă de proces-verbal, dacă din motive independente de voința contribuabilului/plătitorului acesta este în imposibilitatea de a scrie.

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

(4) Data depunerii declarației fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță este data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației. În cazul în care declarația nu este validată, data depunerii declarației este data validării astfel cum rezultă din mesajul electronic.

Derogare prin alineatul (5) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), în situația în care declarația fiscală a fost depusă până la termenul legal, iar din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor rezultă că aceasta nu a fost validată ca urmare a detectării unor erori în completarea declarației, data depunerii declarației este data din mesajul transmis inițial în cazul în care contribuabilul/plătitorul depune o declarație validă până în ultima zi a lunii în care se împlinesc termenul legal de depunere.

(6) În cazul creanțelor administrate de organul fiscal central sau de organul fiscal local, declarația fiscală depusă și înregistrată la un organ fiscal incompetent este considerată a fi depusă la data înregistrării acesteia la organul fiscal competent. În acest caz, organul fiscal incompetent transmite declarația fiscală la organul fiscal competent în termen de 5 zile lucrătoare de la data înregistrării declarației. În cazul în care la momentul depunerii declarației fiscale la registratura organului fiscal acesta sesizează că declarația fiscală nu îi este adresată nu o înregistrează și îi recomandă contribuabilului depunerea la organul fiscal competent.

a fost introdus prin punctul 19. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 104. - Certificarea declarației fiscale depuse la organul fiscal central

(1) Contribuabilul/Plătitorul poate opta pentru certificarea declarației fiscale, inclusiv a declarației fiscale rectificative, anterior depunerii acestora la organul fiscal central, de către un consultant fiscal care a dobândit această calitate potrivit reglementărilor legale cu privire la organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală și care este înscris ca membru activ în Registrul consultantților fiscali și al societăților de consultanță fiscală.

(2) Certificarea declarației fiscale se realizează cu/fără rezerve, potrivit normelor de certificare aprobate, în condițiile legii, de Camera Consultantților Fiscali, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice. Documentele care se încheie ca urmare a certificării trebuie să cuprindă obligatoriu explicații cu privire la cuantumul și natura creanței fiscale declarate, precum și, după caz, cauzele care au generat rectificarea, iar în cazul unei certificări cu rezerve, motivația acesteia.

(3) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se aprobă procedura de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal potrivit normelor prevăzute la alin. (2), precum și procedura privind schimbul de informații între A.N.A.F. și Camera Consultantților Fiscali.

Pus în aplicare prin Procedură din 11/12/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Procedură din 11/12/2015 începând cu 01.01.2016.

(4) Certificarea declarației fiscale de către un consultant fiscal care nu este înscris ca membru activ în Registrul consultantților fiscali și al societăților de consultanță fiscală sau de către o persoană care nu are calitatea de consultant fiscal are ca efect lipsa certificării.

(5) Organul fiscal central notifică contribuabilul/plătitorul în cazul în care constată că a fost depusă o declarație fiscală certificată de un consultant fiscal care nu este înscris ca membru activ în Registrul consultantților fiscali și al societăților de consultanță fiscală sau de către o persoană care nu are calitatea de consultant fiscal, potrivit legii. În cazul în care certificarea nu se depune în termen de 30 de zile de la notificare, sunt aplicabile prevederile alin. (4).

(6) Certificarea declarației fiscale de către un consultant fiscal reprezintă un criteriu de evaluare în analiza de risc efectuată de organul fiscal central în scopul selectării contribuabililor/plătitorilor pentru inspecția fiscală.

Art. 105. - Corectarea declarației fiscale

(1) Declarația de impunere poate fi corectată de către contribuabil/plătitor, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(2) Declarația informativă poate fi corectată de către contribuabil/plătitor indiferent de perioada la care se referă.

Punere în aplicare prin Ordin 3695/2016 :

I. Denumire:

I.1. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere», cod 14.13.07.13/v;

I.2. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației informative», cod 14.13.07.13/i;

I.3. «Notificare privind completarea eronată a declarației informative», cod 14.13.07.13/e;

I.4. «Notificare privind neconcordanțele între veniturile declarate și cele existente în evidența fiscală», cod 14.13.08.13/n;

I.5. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere conform art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală», cod 14.13.07.13/t.

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru completare și editare.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează în scopul înștiințării contribuabililor cu privire la:

- neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare, prevăzute de lege;

- erori identificate în completarea declarațiilor fiscale;

- nedepunerea declarației de impunere la termenul prevăzut la art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

6. Circulă:

- un exemplar, la organul fiscal central competent;

- un exemplar la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3695/2016 :

ANEXA Nr. 8⁴



Sigla*)

Ministerul Finanțelor Publice
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Nr. de înregistrare
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili Data
 Unitatea fiscală
 Serviciul/Biroul/Compartimentul

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

Către **)

**) Se vor trece numele, prenumele/denumirea, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale contribuabilului.

Cod de identificare fiscală

Str. nr., bloc, sc.,

et., ap., județul/sectorul

localitatea, cod poștal

Notificare privind completarea eronată a declarației informative

Stimată/e doamnă/domn, vă aducem la cunoștință că, în urma verificării modului de completare a declarației, înregistrată cu nr., pentru perioada de raportare, au fost identificate erorile din lista anexată.

În vederea efectuării corecturilor vă rugăm să depuneți o declarație rectificativă sau să vă prezentați, în termen de 15 zile de la primirea prezentei, la sediul unității fiscale pentru clarificarea situației dumneavoastră fiscale.

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.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și stampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal
Cod 14.13.07.13/i.e.

(3) Declarațiile prevăzute la alin. (1) și (2) pot fi corectate prin depunerea unei declarații rectificative.

(4) În cazul taxei pe valoarea adăugată, corectarea erorilor din deconturile de taxă se realizează potrivit prevederilor Codului fiscal. Erorile materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se corectează potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Punere în aplicare prin Ordin 3604/2015 :

ANEXA Nr. 2

Sigla
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
. /
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Adresa
Tel.:
Fax:

DECIZIE

privind respingerea solicitării de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată

Către

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliu fiscal: Localitate, Str. nr., bl., ap., et.,
județul/sectorul

Cod de identificare fiscală/cod de înregistrare în scopuri de TVA

Având în vedere dispozițiile art. 6 și art. 105 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ca urmare a cererii dumneavoastră nr. /, vă comunicăm că cererea dumneavoastră a fost respinsă, întrucât:

.
.
.
.
.
.
.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și stampila unității

www.anaf.ro

Cod: 14.13.02.02/d.r.c.

ANEXA Nr. 1

INSTRUCȚIUNI

de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată

- Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri taxă pe valoarea adăugată pot fi corectate din punctul de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, la inițiativa acestuia sau la solicitarea persoanei impozabile.
- Organul fiscal competent pentru aplicarea prezentei proceduri este organul fiscal în evidența căruia persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA.
- Prin prezentele instrucțiuni pot fi corectate erori materiale de tipul:
 - erori de transcriere, cum sunt: preluarea eronată a sumelor din jumale; inversarea unor cifre din sumele trecute în decont; preluarea eronată a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (de exemplu: declararea eronată a soldului de plată din decontul perioadei fiscale anterioare) etc.;
 - înregistrarea în decont a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, în alte rânduri decât cele stabilite prin reglementările legale în materie;
 - erori provenind din înscrierea în decontul de taxă pe valoarea adăugată a sumelor solicitate la rambursare în perioada anterioară.
- Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se poate face în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală).
- Corectarea decontului de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prezentelor instrucțiuni, nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.
- Prin excepție de la pct. 5, corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se poate realiza în baza dispoziției de măsuri comunicate de organul de inspecție fiscală. În acest caz, cererea de corectare a erorii materiale, depusă de persoana impozabilă, va fi însoțită de dispoziția de măsură, în copie și original.
- Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se realizează de compartimentul cu atribuții de rambursare a taxei pe valoarea adăugată din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.
- Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, din inițiativa organului fiscal, se poate efectua astfel:
 - în cazul în care în decontul depus se poate identifica tipul erorii (respectiv eroare de calcul sau preluarea eronată a sumelor din decontul perioadei anterioare sau din evidențele de TVA), corectarea se va efectua, din oficiu, de compartimentul de specialitate;
 - dacă în decont se constată erori a căror cauză nu poate fi stabilită, compartimentul de specialitate va notifica în scris persoana impozabilă și va solicita prezența acesteia la sediul său, cu documente justificative, pentru a da informații și lămuriri necesare corectării erorilor semnalate. Solicitarea va cuprinde în mod obligatoriu: data, ora și locul stabilite pentru prezența persoanei impozabile, baza legală a solicitării; scopul solicitării; documentele pe care urmează să le prezinte persoana impozabilă (necesare corectării erorilor).

9.

(1) Persoana impozabilă care solicită corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată depune solicitarea de corectare a erorilor materiale însoțită de documentele necesare justificării erorilor, la registratura organului fiscal competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată.

(2) Dacă documentele anexate de persoana impozabilă nu justifică solicitarea de corectare a erorilor materiale, compartimentul de specialitate va comunica în scris persoanei impozabile data, ora și locul la care trebuie să se prezinte, precum și documentele necesare justificării erorilor.

10.

(1) În vederea corectării erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, compartimentul de specialitate, pe baza constatărilor proprii sau în baza documentelor prezentate de persoana impozabilă, întocmește un referat în care înscrie constatările referitoare la erorile pentru care s-a solicitat corectarea decontului de taxă pe valoarea adăugată, precum și modul în care se vor corecta aceste erori.

(2) În baza referatului, organul fiscal întocmește Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, denumită în continuare decizie de corectare.

(3) Decizia de corectare este structurată conform modelului decontului de taxă pe valoarea adăugată în vigoare la data la care se referă decontul întocmit eronat. Decizia se completează numai la rândurile care au suferit modificări, cu diferențele în plus sau în minus față de suma declarată inițial, și conține, în mod obligatoriu, elementele prevăzute la art. 46 din Codul de procedură fiscală.

(4) Decizia de corectare se întocmește în două exemplare, din care unul se comunică persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezentele instrucțiuni, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

11.

(1) În situația în care, în urma corectării erorilor, rezultă o sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă o va prelua în decontul perioadei fiscale următoare comunicării deciziei de corectare, la secțiunea "Regularizări", rândul "Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportată din perioada precedentă, pentru care nu s-a solicitat rambursare".

(2) În situația în care, în urma corectării erorilor, rezultă o sumă pozitivă de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă o va prelua în decontul perioadei fiscale următoare comunicării deciziei de corectare, la secțiunea "Regularizări", rândul "Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente neachitată până la data depunerii decontului de TVA". Termenul de plată a diferenței pozitive de taxă pe valoarea adăugată se stabilește, potrivit reglementărilor legale, în funcție de data comunicării deciziei de corectare.

12.

(1) Se consideră eroare materială și situația în care persoana impozabilă, înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, care poate solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, nu a bifat, prin omisiune, caseta corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare.

(2) Persoana impozabilă care se află în situația prevăzută la alin. (1) poate solicita corectarea erorii materiale prin depunerea unei declarații pe propria răspundere, din care să rezulte constatarea situației, precum și exprimarea intenției persoanei în cauză de a îndrepta eroarea materială. Declarația se depune până la data depunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale următoare, dar nu mai târziu de termenul legal pentru depunerea acestui decont.

(3) Termenul de soluționare a solicitărilor de rambursare a sumei negative, stabilit potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, începe să curgă de la data depunerii declarației menționate la alin. (2).

13.

(1) Dacă, din analiza documentelor prezentate de persoana impozabilă, rezultă că nu se justifică solicitarea de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, compartimentul de specialitate întocmește un referat în care înscrie aceste constatări.

(2) În baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește "Decizia privind respingerea solicitării de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată", potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, care va conține, în mod obligatoriu, și motivația respingerii.

(3) Decizia se întocmește în două exemplare. Un exemplar se comunică persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezentele instrucțiuni, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

(4) Împotriva deciziei de respingere a solicitării de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată persoana impozabilă poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

(5) Declarația de impunere nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (5), declarația de impunere poate fi depusă sau corectată după anularea rezervei verificării ulterioare în următoarele situații:

a) în situația în care corecția se datorează îndeplinirii sau neîndeplinirii unei condiții prevăzute de lege care impune corectarea bazei de impozitare și/sau a creanței fiscale aferente;

b) în situația în care prin hotărâri judecătorești definitive s-au stabilit în sarcina plătitorului obligații de plată reprezentând venituri sau diferențe de venituri către beneficiarii acestora care generează obligații fiscale aferente unor perioade pentru care s-a anulat rezerva verificării ulterioare.

(7) În situațiile prevăzute la alin. (6), contribuabilul/plătitorul trebuie să menționeze în declarația de impunere depusă sau rectificată temeiul legal pentru depunerea ori corectarea bazei de impozitare și/sau a creanței fiscale aferente.

(8) În situația în care în timpul inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul depune sau corectează declarația de impunere aferentă perioadelor și creanțelor fiscale ce fac obiectul inspecției fiscale, aceasta nu va fi luată în considerare de organul fiscal.

Derogare prin alineatul (3) din Ordonanță de urgență nr. 69/2020 începând cu 14.05.2020.

Derogare prin alineatul (2) din Ordonanță nr. 6/2019 începând cu 08.08.2019.

Punere în aplicare Art. 105. - prin Ordin 587/2016 :

2. Denumire: "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r (formular 710)

2.1 Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.2 Se utilizează la corectarea impozitelor și taxelor declarate de către contribuabili/plătitorii de impozite și taxe.

2.3 Se completează și se depune de către contribuabilii/plătitorii de impozite și taxe.

2.4 Circulă în format electronic la organul fiscal central competent.

2.5 Se arhivează la organul fiscal central competent.

Punere în aplicare Art. 105. - prin Ordin 587/2016 :

ANEXA Nr. 5

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r

I. Depunerea declarației

Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor și taxelor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și stabilite de către plătitor

prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, declarate în formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat".

În cazul în care se corectează mai multe obligații fiscale care se referă la aceeași perioadă de raportare, pentru fiecare obligație se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență. Pentru obligații fiscale care privesc perioade diferite de raportare se va completa câte un formular pentru obligațiile fiscale aferente fiecărei perioade de raportare.

Declarația nu poate fi depusă după anularea rezervei verificării ulterioare, cu următoarele excepții:

a) situația în care corecția se datorează îndeplinirii sau neîndeplinirii unei condiții prevăzute de lege care impune corectarea bazei de impozitare și/sau a creanței fiscale aferente;

b) situația în care prin hotărâri judecătorești definitive s-au stabilit în sarcina plătitorului obligații de plată reprezentând venituri sau diferențe de venituri către beneficiarii acestora care generează obligații fiscale aferente unor perioade pentru care s-a anulat rezerva verificării ulterioare.

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală al succesorului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului", la rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.

În situația în care contribuabilul/plătitorul depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica "Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare" și se completează temeiul legal pentru corectarea creanței fiscale, în rubrica prevăzută în acest scop.

Declarația rectificativă se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează cu ajutorul programului de asistență.

Declarația rectificativă se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (07 pentru luna iulie sau 06 pentru trimestrul II). Anul la care se referă declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului/ plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului/plătitorului, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către imputernicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Imputernicit". În cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica "Denumire" se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului/plătitorului de impozit și taxe.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului de impozite și taxe.

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

«Denumire creanță fiscală» - se completează denumirea impozitului sau taxei care se rectifică. Se va prelua denumirea exactă a obligației de plată din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, sau a obligației scutite de la plată din Nomenclatorul obligațiilor scutite de la plată, potrivit legii, prevăzut în anexa nr. 3¹ la prezentul ordin.

Coloana "Suma inițială":

Rândurile 1-4 se completează după caz, înscriindu-se suma care s-a completat eronat în declarația care se rectifică, respectiv formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", sau, după caz, formularul 710 "Declarație rectificativă".

Coloana "Suma corectată":

Rândurile 1-4 se completează după caz, înscriindu-se suma corectă reprezentând impozitul sau taxa datorat/datorată în perioada la care se referă declarația corectată.

Punere în aplicare Art. 105. - prin Ordin 587/2016 :

ANEXA Nr. 2

imagine

CAPITOLUL IV

Stabilirea bazei de impozitare prin estimare

Art. 106. - Dreptul organului fiscal de a stabili baza de impozitare prin estimare

(1) Organul fiscal stabilește baza de impozitare și creanța fiscală aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impozitare, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impozitare se efectuează în situații cum ar fi:

a) în situația prevăzută la art. 107 alin. (1) - (4);

b) în situația în care organul fiscal nu poate determina situația fiscală corectă și constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul controlului fiscal sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există ori nu sunt puse la dispoziția organelor fiscale.

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organul fiscal este îndreptățit să stabilească prin estimare bazele de impozitare, acesta identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale. Organul fiscal are obligația menționării în actul de impunere a motivelor de fapt și a temeiului de drept care au determinat folosirea estimării, precum și a criteriilor de estimare.

(4) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și în scopul stabilirii prin estimare a bazei de impozitare, organul fiscal poate folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impozitare, aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(5) Cuantumul creanțelor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.

Art. 107. - Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere

(1) Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere. Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. Aceste prevederi nu sunt aplicabile după începerea inspecției fiscale pentru obligațiile fiscale nedecarate.

Pus în aplicare prin Procedură din 20/09/2019 începând cu 02.10.2019.

Punere în aplicare prin Ordin 3695/2016 :

I. Denumire:

I.1. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere», cod 14.13.07.13/v;

I.2. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației informative», cod 14.13.07.13/i;

I.3. «Notificare privind completarea eronată a declarației informative», cod 14.13.07.13/i.e;

I.4. «Notificare privind neconcordanțele între veniturile declarate și cele existente în evidența fiscală», cod 14.13.08.13/n;

I.5. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere conform art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală», cod 14.13.07.13/t.

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru completare și editare.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează în scopul înștiințării contribuabililor cu privire la:

- neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare, prevăzute de lege;
- erori identificate în completarea declarațiilor fiscale;
- nedepunerea declarației de impunere la termenul prevăzut la art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

6. Circulă:

- un exemplar, la organul fiscal central competent;
- un exemplar la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

Punere în aplicare prin Ordin 3695/2016 :

ANEXA Nr. 8²



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Nr. de înregistrare
Unitatea fiscală Data
Serviciul/Biroul/Compartimentul

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

Către**)

**) Se vor trece numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale contribuabilului.

Cod de identificare fiscală

Str. nr., bl., sc.,

et., ap., județul/sectorul

localitatea, cod poștal

Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere

Stimată/e doamnă/domn, vă aducem la cunoștință că, potrivit evidențelor noastre, ați realizat venituri din și aveți obligația depunerii declarației

....., pentru perioada

Neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege se sancționează cu amendă contravențională, prevăzută la art. 336 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Nedepunerea declarației, în termen de 15 zile de la primirea prezentei, atrage după sine stabilirea din oficiu a obligației de plată, potrivit art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, vă rugăm să vă prezentați, în termen de 15 zile de la data primirii prezentei, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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.

În situația în care ați îndeplinit obligațiile declarative, vă rugăm să nu dați curs prezentei.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.07.13/v.

Punere în aplicare prin Ordin 648/2017 :

ANEXA Nr. 1



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală

Nr. de înregistrare
Data/...../.....

Către*)

*) Se vor trece numele și prenumele, domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz, alte date de identificare a contribuabilului.

Cod de identificare fiscală

Str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul

localitatea, codul poștal

Notificare privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii

Stimată/e doamnă/domn, vă aducem la cunoștință că, potrivit evidențelor noastre, ați realizat venituri din și aveți obligația depunerii formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", pentru perioada

Neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege se sancționează cu amendă contravențională, prevăzută la art. 336 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Nedepunerea declarației, în termen de 15 zile de la primirea prezentei, atrage după sine stabilirea din oficiu a obligației de plată, potrivit art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, vă rugăm să vă prezentați, în termen de 15 zile de la data primirii prezentei, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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.

În situația în care ați îndeplinit obligațiile declarative, vă rugăm să nu dați curs prezentei.

Conducătorul unității fiscale, Șef compartiment,
(numele și prenumele) (numele și prenumele)
Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal
ANEXA Nr. 2



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală*)

640

Nr. de înregistrare
Data / /

*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.
DECIZIE privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice
pe anul

Către: Cod de identificare fiscală:
Numele:
Prenumele:
Domiciliul fiscal: localitatea:
Str. nr. bl. sc.
et. ap.
Județul/Sectorul:

În baza art. 106 și 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art. 296²² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 67 alin. (4¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește contribuția de asigurări sociale datorată, după cum urmează:

I. Date privind activitatea desfășurată

1. Statul în care s-a realizat venitul
2. Categoria de venit
3. Determinarea venitului net
4. Forma de organizare
5. Obiectul principal de activitate
6. Codul CAEN
7. Sediul/
8. Documentul de autorizare/ Contractul de asociere/ Nr. Data / /
9. Data începerii activității / /
10. Data încetării activității / /

II. Stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale:

- lei -

Nr. crt.	Luna	Bază de calcul	Contribuția de asigurări sociale
1.	Ianuarie		
2.	Februarie		
3.	Martie		
4.	Aprilie		
5.	Mai		
6.	Iunie		
7.	Iulie		
8.	August		
9.	Septembrie		
10.	Octombrie		
11.	Noiembrie		
12.	Decembrie		
13.	TOTAL		

Obligația anuală de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale (rd. 13) în sumă de lei se plătește astfel:

Pentru obligațiile a căror scadență a expirat la data comunicării prezentei:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Pentru contribuția de asigurări sociale stabilită se vor calcula obligații fiscale accesorii, conform legii.

Decizia de impunere din oficiu reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii. Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 268, 270 și 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent.

Depunerea declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, pentru obligațiile stabilite din oficiu, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei, conduce la desființarea deciziei de impunere din oficiu.

Date necesare efectuării plății contribuției de asigurări sociale	
Beneficiar	
Cod de identificare fiscală beneficiar	
Contul de venituri bugetare corespunzător obligației de plată	

Codul IBAN aferent contului de venituri bugetare	
Explicații	
Suma (lei)	

Informații privind modalitățile de plată a contribuției de asigurări sociale:

Achitarea sumelor datorate bugetului de asigurări sociale de stat poate fi efectuată prin una dintre următoarele modalități:

- în numerar, la unitatea Trezoreriei Statului;
- prin intermediul cardurilor bancare, prin POS-urile instalate la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului sau în sistem online prin intermediul Sistemului național electronic de plăți, disponibil la adresa de internet www.ghiseul.ro;
- prin mandat poștal, la subunitățile poștale ale C.N. Poșta Română - S.A.;
- prin virament, utilizând ordinul de plată, din contul propriu deschis la o instituție de credit din România (bancă), inclusiv cel emis prin sisteme de plată electronică de tip "Internet banking";
- prin virament, utilizând contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice. Nomenclatorul conturilor de venituri bugetare în care pot fi achitate sume prin intermediul contului tranzitoriu de către persoanele fizice se regăsește pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro

Aprobat:	Verificat:	Întocmit:	Am primit un exemplar.
Funcție	Funcție	Funcție	Semnătură contribuabil
Nume/Prenume	Nume/Prenume	Nume/Prenume	Data
Data	Data	Data	
			sau numărul și data
			confirmării de primire

Număr de operator de date cu caracter personal

Punere în aplicare prin Ordin 648/2017 :

A. Denumire: "Notificare privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează pentru notificarea contribuabililor persoane fizice, în cazul în care organul fiscal competent constată neîndeplinirea obligației depunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600).

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

6. Circulă:

- originalul, la contribuabil;
- copia, la organul fiscal.

7. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

B. Denumire: "Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează la emiterea din oficiu a deciziei pentru contribuabilii persoane fizice, în cazul în care organul fiscal competent constată neîndeplinirea obligației depunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600).

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

6. Circulă:

- un exemplar, la organul fiscal competent;
- un exemplar, la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigur... din 20/09/2019 :

ANEXA Nr. 2



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală

Nr. de înregistrare

Data / /

Către Cod de identificare fiscală
Str. nr. bl. sc.
et. ap. județul/sectorul
localitatea codul poștal

NOTIFICARE

privind nedeclararea contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice

Stimată/e doamnă/domn, vă aducem la cunoștință că, potrivit evidențelor noastre, ați realizat venituri anuale cumulate cel puțin egale cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară și aveți obligația declarării contribuției de asigurări sociale și/sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru perioada

Neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege se sancționează cu amendă contravențională, prevăzută la art. 336 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Nedepunerea declarației, în termen de 15 zile de la primirea prezentei, atrage stabilirea din oficiu a obligației de plată, potrivit art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, vă rugăm să vă prezentați, în termen de 10 zile de la data primirii prezentei, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 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.

În situația în care ați îndeplinit obligațiile declarative, vă rugăm să nu dați curs prezentei.

Conducătorul unității fiscale Șeful compartimentului
Numele și prenumele Numele și prenumele

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679
ANEXA Nr. 3



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală*)

*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

**) Se va folosi sigla organului fiscal.

Nr. de înregistrare

Data / /

REFERAT

privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pentru anul

În temeiul art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedeclarării contribuției de asigurări sociale și/sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate și nedepunerii declarației de impunere (formular.....) pentru anul..... de contribuabilul....., s-au constatat următoarele:

A. Prezentarea situației contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele, prenumele

Codul numeric personal/Numărul de identificare fiscală

Domiciliul

2. Natura venitului pentru care se realizează impunerea din oficiu

.....

3. Datele de identificare a sursei de venit

.....

B. Estimarea bazei de impunere

1. Potrivit art. 148 alin. (4) și art. 170 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, baza anuală de calcul estimată pentru stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și/sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate este de.....

2. Având în vedere nedeclararea contribuției de asigurări sociale și/sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate și nedepunerea în termenul legal a declarației de impunere, propunem stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată prin estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, după cum urmează:

Nr. crt.	Anul	Baza anuală de calcul pentru	
		Contribuția de asigurări sociale (CAS)	Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)
1.			

Baza anuală de calcul al CAS/CASS se stabilește la nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la depunere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul II, în anul fiscal de referință.

Referatul se arhivează la dosarul contribuabilului.

Aprobat Șeful compartimentului de specialitate Întocmit
Conducătorul unității fiscale Numele, prenumele Funcția
Numele, prenumele Numele, prenumele Numele, prenumele
Data Data Data

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

ANEXA Nr. 4



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală

670

Nr. de înregistrare

Data / /

DECIZIE

privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice pe anul

Către:
Numele:

Prenumele:

Domiciliul fiscal: localitatea:
Str. nr. bl.
sc. et. ap.
Județul/Sectorul:

Cod de identificare fiscală:

În baza art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit art. 137, art. 148, art. 155 și art. 170 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește contribuția de asigurări sociale și/sau contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, după cum urmează:

I. Date privind activitatea desfășurată

1. Statul în care s-a realizat venitul

2. Categoria de venit

2.1. ☐ activități independente

2.2. ☐ din drepturi de proprietate intelectuală

2.3. ☐ venituri din asocierea cu o persoană juridică contribuabil potrivit prevederilor titlului II, titlului III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016

2.4. ☐ cedarea folosinței bunurilor

2.5. ☐ activități agricole, piscicultură, silvicultură

2.6. ☐ investiții

2.7. ☐ alte surse

3. Determinarea venitului net

4. Forma de organizare

6. Codul CAEN
 7. Sediul
 8. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Nr. Data / /
 9. Data începerii activității / /
 10. Data încetării activității / /

II. Stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale și contribuție de asigurări sociale de sănătate:

- lei -

Denumirea indicatorului	Contribuția de asigurări sociale (CAS)		Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)	
	Decizie anterioară	Decizie curentă	Decizie anterioară	Decizie curentă
1. Bază anuală de calcul				
2. CAS datorată (rd. 1 x 10%)				
3. CASS datorată (rd. 1 x 25%)				

Obligația anuală de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale (rd. 2) în sumă de lei și pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate (rd. 3) se plătește astfel:

Pentru obligațiile a căror scadență a expirat la data comunicării prezentei:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Pentru contribuțiile anuale datorate se vor calcula obligații fiscale accesorii, conform legii.

Decizia de impunere din oficiu reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii. Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 268, 270 și 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent.

Depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, potrivit legii, pentru obligațiile stabilite din oficiu, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei, conduce la desființarea deciziei de impunere din oficiu.

Date necesare efectuării plății contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale		
Obligații de plată	CAS	CASS
Beneficiarul		
Codul de identificare fiscală al beneficiarului		
Contul de venituri bugetare corespunzător obligației de plată		
Codul IBAN aferent contului de venituri bugetare		
Explicații		
Suma (lei)		

Informații privind modalitățile de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale

Achitarea sumelor datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor sociale de stat poate fi efectuată prin una dintre următoarele modalități:

- în numerar, la unitatea Trezoreriei Statului;
- prin mandat poștal, la subunitățile poștale ale C.N. Poșta Română - S.A.;
- prin intermediul cardurilor bancare, prin POS-urile instalate la unitățile teritoriale ale Trezoreriei statului sau în sistem online prin intermediul Sistemului național electronic de plăți, disponibil la adresa de internet www.ghiseul.ro;
- prin virament, utilizând ordinul de plată, din contul propriu deschis la o instituție de credit din România (bancă), inclusiv cel emis prin sisteme de plată electronică de tip "Internet banking";
- prin virament*), în numerar la ghișeele instituțiilor de credit sau la terminalele de plată instalate de acestea**), utilizând contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice. Nomenclatorul conturilor de venituri bugetare/disponibilități în care pot fi achitate sume prin intermediul contului tranzitoriu de către persoanele fizice se regăsește pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro.

*) Plata în contul tranzitoriu prin virament se efectuează fără perceperea de comisioane și este disponibilă numai pentru clienții instituțiilor de credit cu care Ministerul Finanțelor Publice are încheiate convenții (la data de 28.03.2019 sunt încheiate convenții cu Banca Comercială Română - S.A., C.E.C. Bank - S.A., Raiffeisen Bank - S.A., Ideia Bank - S.A., Banca Comercială Feroviară - S.A.).

**) Plata în numerar la ghișeele instituțiilor de credit sau la terminalele de plată instalate de acestea este disponibilă pentru orice persoană fizică în situația în care instituțiile de credit cu care Ministerul Finanțelor Publice are încheiate convenții optează pentru oferirea acestor servicii (la data de 28.03.2019 sunt încheiate convenții pentru încasarea de sume în numerar cu C.E.C. Bank - S.A. și Banca Comercială Feroviară - S.A.).

Aprobat Funcția Numele, prenumele	Verificat Funcția Numele, prenumele	Întocmit Funcția Numele, prenumele	Am primit un exemplar. Semnătura contribuabilului Data / / sau numărul și data confirmării de primire
Data / /	Data / /	Data / /	

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

ANEXA Nr. 5



Agencia Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală*)

660

*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Nr. de înregistrare

Data / /

DECIZIE DE ANULARE

a Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice pe anul

Către:
 Numele:
 Prenumele:
 Domiciliul fiscal: localitatea:

Cod de identificare fiscală:

Str. nr. bl. sc.
 et. ap.
 Județul/Sectorul:

Având în vedere dispozițiile art. 94 alin. (2) și ale art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice nr. a fost anulată ca urmare a depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, potrivit legii/documentelor care atestă faptul că nu aveți obligativitatea achitării contribuției de asigurări sociale/contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii. Împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării, la organul fiscal competent. Prezenta decizie produce efecte de la data comunicării.

Aprobat	Verificat	Întocmit	Am primit un exemplar. Semnătura contribuabilului
Funcția	Funcția	Funcția	Data
Numele, prenumele	Numele, prenumele	Numele, prenumele	sau numărul și data confirmării de primire
Data	Data	Data .....	.....

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679
 ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

A. Denumire: "Notificare privind nedeclararea contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează pentru notificarea contribuabililor persoane fizice, în cazul în care organul fiscal competent constată neîndeplinirea obligației declarării contribuțiilor sociale în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

6. Circulă:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

7. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

B. Denumire: "Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează la emiterea din oficiu a deciziei pentru contribuabilii persoane fizice, în cazul în care organul fiscal competent constată neîndeplinirea obligației declarării contribuțiilor sociale, conform legii.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

6. Circulă:

- un exemplar, la organul fiscal competent;

- un exemplar, la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

C. Denumire: "Decizie de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează la anularea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice, în cazul în care organul fiscal competent constată depunerea de către contribuabil a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

6. Circulă:

- un exemplar, la organul fiscal competent;

- un exemplar, la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

(2) În înștiințarea prevăzută la alin. (1) organul fiscal informează contribuabilul/plătitorul cu privire la consecințele nedepunerii declarației de impunere.

(3) Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impozitare, potrivit art. 106. Organul fiscal procedează la estimarea creanței fiscale ori de câte ori informațiile deținute de organul fiscal nu permit estimarea bazei de impozitare.

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale nu se face în cazul contribuabilului/plătitorului inactiv, atât timp cât se găsește în această situație.

(5) Contribuabilul/Plătitorul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere emisă potrivit alin. (1), în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă acest termen se împlineste după împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale. Decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.

Punere în aplicare prin Ordin 3695/2016 :

I. Denumire:

I.1. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere», cod 14.13.07.13/v;

I.2. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației informative», cod 14.13.07.13/i;

I.3. «Notificare privind completarea eronată a declarației informative», cod 14.13.07.13/i.e;

I.4. «Notificare privind neconcordanțele între veniturile declarate și cele existente în evidența fiscală», cod 14.13.08.13/n;

I.5. «Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere conform art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală», cod 14.13.07.13/t.

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru completare și editare.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează în scopul înștiințării contribuabililor cu privire la:

- neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare, prevăzute de lege;
- erori identificate în completarea declarațiilor fiscale;
- nedepunerea declarației de impunere la termenul prevăzut la art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

6. Circulă:

- un exemplar, la organul fiscal central competent;
- un exemplar la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

ANEXA Nr. 8⁶



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Nr. de înregistrare
Unitatea fiscală Data
Serviciul/Biroul/Compartimentul

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

Către **)

**) Se vor trece numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale contribuabilului.

Cod de identificare fiscală

Str. nr., bloc., sc.,

et., ap., județul/ sectorul

localitatea, cod poștal

Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere conform art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Stimată/e doamnă/domn, vă aducem la cunoștință că, întrucât declarația de impunere pentru perioada de raportare pentru veniturile înregistrată cu nr., a fost depusă după termenul de 60 de zile de la data comunicării Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice nr., se mențin sumele stabilite prin decizie.

Potrivit art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, anularea deciziei de impunere din oficiu se face în condițiile în care declarația privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu se depune în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu.

Vă mulțumim.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Cod 14.13.07.13/t.

Punere în aplicare prin Ordin 648/2017 :

ANEXA Nr. 3



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală*)

660

Nr. de înregistrare
Data

*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

DECIZIE DE ANULARE

a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice
pe anul

Către:
Numele:
Prenumele:
Domiciliul fiscal: localitatea: Cod de identificare fiscală:
Str. nr., bl., sc.
et., ap.
Județul/Sectorul:

Având în vedere dispozițiile art. 94 alin. (2) și ale art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. a fost anulată ca urmare a depunerii Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600)/documentelor care atestă faptul că nu aveți obligativitatea achitării contribuției de asigurări sociale, potrivit legii.

Împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării, la organul fiscal competent. Prezenta decizie produce efecte de la data comunicării.

Aprobat:	Verificat:	Întocmit:	Am primit un exemplar. Semnătura contribuabil
Funcție	Funcție	Funcție	Data
Nume, Prenume	Nume, Prenume	Nume, Prenume .....	.....
Data	Data	Data	sau Nr. și data confirmării de primire

Număr de operator de date cu caracter personal

Punere în aplicare prin Ordin 648/2017 :

C. Denumire: "Decizie de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează la anularea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice, în cazul în care organul fiscal competent constată depunerea de către contribuabil a formularului 600 sau a unor documente care atestă faptul că nu datora contribuția de asigurări sociale.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

6. Circulă:

- un exemplar, la organul fiscal competent;

- un exemplar, la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

(6) În cazul în care se depune declarația de impunere potrivit alin. (5), după împlinirea termenului de prescripție prevăzut la art. 110, de la data depunerii declarației începe să curgă un nou termen de prescripție.

a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Procedură din 24/10/2019 începând cu 06.11.2019.

Punere în aplicare Art. 107. - prin Ordin 962/2016 :

ANEXA Nr. 2



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ DE ADMINISTRARE A MARILOR CONTRIBUABILI
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Unitatea Fiscală

Nr. de înregistrare
Data

REFERAT

privind impunerea din oficiu

□ În temeiul art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedepunerii declarației/declarațiilor fiscale (formular.....),

□ În temeiul art. 107 alin. (5) și art. 94 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a emiterii Deciziei de impunere din oficiu nr. /,

s-au constatat următoarele:

A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI/PLĂTITORULUI

Denumirea/Numele și prenumele

Codul de identificare fiscală/Codul de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliul fiscal: Localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

B. ANALIZA DOCUMENTARĂ ȘI MODUL DE CALCUL AL OBLIGAȚIEI DE PLATĂ

.....

B1. SINTEZA CONSTATĂRILOR

Nr. crt.	Denumirea impozitului, taxei, contribuției	Perioada de raportare pentru impozitul, taxa, contribuția stabilită din oficiu	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) din oficiu (lei)

B2. ALTE CONSTATĂRI

.....

Prezentul referat constituie anexă la:

□ formularul 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă",

□ formularul 161 "Decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu",

care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

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

ANEXA Nr. 3

DECIZIE DE IMPUNERE DIN OFICIU

ANEXA Nr. 4

DECIZIE DE ANULARE A DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU

ANEXA Nr. 5

CARACTERISTICI

de tipărire, de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor

1. Denumirea: "Referat privind impunerea din oficiu"

1.1. Caracteristicile de tipărire:

- pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului/plătitorului.

1.2. Se utilizează la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor cu regim de autoimpunere sau reținere la sursă.

1.3. Format: A4/t1.

1.4. Se întocmește într-un singur exemplar, de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul/plătitorul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

1.5. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

2. Denumirea: 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă", cod: 14.13.02.99/i.o.

2.1. Caracteristicile de tipărire:

- pe o singură față;
 - se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.
- 2.2. Se utilizează la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor cu regim de autoimpunere sau reținere la sursă.
- 2.3. Format: A4/t1.

2.4. Se difuzează gratuit.

2.5. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul/plătitorul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

2.6. Circulă:

- 1 exemplar la contribuabil/plătitor;
- 1 exemplar la organul fiscal competent.

2.7. Se arhivează: copia se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, împreună cu Referatul privind impunerea din oficiu, după caz.

2.8. Denumirea: 161 "Decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu", cod 14.13.02.99/d.

3.1. Caracteristicile de tipărire:

- pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

3.2. Se utilizează la anularea deciziei de impunere din oficiu a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor cu regim de autoimpunere sau reținere la sursă.

3.3. Format: A4/t1.

3.4. Se difuzează gratuit.

3.5. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul/plătitorul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

3.6. Circulă:

- 1 exemplar la contribuabil/plătitor;
- 1 exemplar la organul fiscal competent.

3.7. Se arhivează: copia se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, împreună cu formularul 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă" și cu "Referatul privind impunerea din oficiu", după caz.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURA

privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

CAPITOLUL I Dispoziții generale

1. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă se efectuează de către compartimentul cu atribuții în gestiunea declarațiilor fiscale din cadrul organului fiscal competent în administrarea contribuabilului/plătitorului, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă se aplică pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal. Stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție cuprins (ă) în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil/plătitor și pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu au fost depuse declarații, conform legii, prin estimare, după regulile proprii impozitului, taxei sau contribuției supuse impunerii din oficiu.

3. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor se face în cadrul perioadei de prescripție și nu privește perioadele pentru care obligațiile fiscale au făcut obiectul unei inspecții fiscale.

Cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

4. Compartimentul de specialitate este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului/plătitorului.

CAPITOLUL II Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

În aplicarea prezentei proceduri, compartimentul de specialitate efectuează următoarele operațiuni:

1. Înștiințarea contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

1.1. Identificarea contribuabililor/plătitorilor care aveau obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuprinse în vectorul fiscal și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii

1.1.1. Compartimentul de specialitate compară obligațiile fiscale declarate cu obligațiile de declarare înscrise în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil/plătitor și editează Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, conform procedurii de administrare în vigoare.

1.1.2. Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- denumire contribuabil/plătitor;
- cod de identificare fiscală;
- tip obligație fiscală nedeclarată;
- perioada la care se referă obligația de declarare.

1.2. Emiterea și comunicarea înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

1.2.1. Compartimentul de specialitate are obligația să înștiințeze contribuabilii/plătitorii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.

Înștiințările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se emit conform procedurilor de administrare fiscală în vigoare și se comunică contribuabililor/plătitorilor în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale.

Prin excepție, înștiințările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale cu termen legal de depunere în cadrul perioadei pentru care a fost instituită starea de urgență se emit conform procedurilor de administrare fiscală în vigoare și se comunică contribuabililor/plătitorilor în termen de 30 de zile de la expirarea situației de urgență.

Pentru obligațiile fiscale nedeclarate, care fac obiectul unei inspecții fiscale, nu se emit înștiințări privind nedepunerea în termen.

1.2.2. Procedura de comunicare a înștiințărilor este cea prevăzută pentru comunicarea actelor administrative fiscale.

1.3. Înregistrarea datei comunicării către contribuabili/plătitori a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

Pe baza confirmărilor de primire remise de către poștă, a dovezilor de primire prin alte mijloace legale sau pe baza proceselor-verbale de comunicare prin publicitate, după caz, compartimentul de specialitate înregistrează data comunicării către contribuabili/plătitori a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale.

1.4. Actualizarea Listei contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

1.4.1. În termen de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, compartimentul de specialitate actualizează Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, prin eliminarea contribuabililor/plătitorilor care, ca urmare a înștiințărilor primite, au depus declarațiile fiscale pentru obligațiile fiscale cuprinse în listă sau pentru care, la data actualizării listei, a intervenit una dintre situațiile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - c) din ordin, privind perioada analizată.

1.4.2. Actualizarea listei se realizează zilnic, până la finalizarea procedurii de impunere din oficiu și comunicarea deciziilor de impunere din oficiu.

În cazul declarării de către contribuabil/plătitor a obligațiilor fiscale pentru a căror stabilire a fost începută prezenta procedură, compartimentul de specialitate întrerupe procedura de impunere din oficiu și întocmește o notă de constatare, în care expune motivele care au condus la întreruperea procedurii.

2. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, cu excepția taxei pe valoarea adăugată

2.1. După expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, pentru contribuabilii/plătitorii cuprinși în Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, compartimentul de specialitate verifică, pentru fiecare contribuabil/plătitor și pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție care urmează a fi supus(ă) impunerii din oficiu, existența a cel puțin 4 declarații fiscale în perioada supusă analizei.

Perioada supusă analizei este o perioadă anterioară de 24 de luni de la luna pentru care se efectuează impunerea din oficiu, pentru obligațiile fiscale cu termen de

declarare lunar, respectiv 36 de luni, pentru obligațiile fiscale cu termen de declarare trimestrial sau semestrial.

Operațiunile de mai sus nu se aplică în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii menționați la art. 41 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal. Pentru impozitul pe profit datorat de acești contribuabili/plătitori se va avea în vedere procedura prevăzută la pct. 2.5.

2.2. Pentru contribuabilii/plătitorii pentru care sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, procedura de impunere se realizează în sistem automat.

Suma stabilită din oficiu se calculează ca medie aritmetică a sumelor de plată (pozitive) reprezentând impozite, taxe sau contribuții declarate de contribuabil/plătitor în perioada supusă analizei.

Sumele utilizate pentru impunerea din oficiu se actualizează, pentru fiecare an fiscal cuprins în perioada de analiză, cu indicele anual al prețurilor de consum.

Dacă perioada de analiză se referă numai la anul curent pentru care se efectuează impunerea din oficiu, sumele nu se actualizează cu indicele prețurilor de consum.

2.3. În cazul obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii/plătitorii pentru care nu sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, în cazul în care obligația fiscală calculată conform procedurii prevăzute la pct. 2.2 este "0" (zero), precum și în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii menționați la art. 41 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal, procedura de impunere din oficiu se realizează pe baza analizei documentare, conform pct. 2.5.

2.4. La sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate editează Lista contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu prin procedură automată și Lista contribuabililor/plătitorilor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare.

2.4.1. Editarea Listei contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu prin procedură automată

Pentru contribuabilii/plătitorii pentru care sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, compartimentul de specialitate editează Lista contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu prin procedură automată, care cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) tipul obligației fiscale nedeclarate;
- d) perioada la care se referă obligația de declarare;
- e) suma datorată în perioada precedentă, identificată conform pct. 2.1;
- f) suma calculată potrivit pct. 2.2.

Lista contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu prin procedură automată se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

2.4.2. Editarea Listei contribuabililor/plătitorilor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare

În cazul contribuabililor/plătitorilor pentru care nu sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1 sau pentru care obligația fiscală calculată conform procedurii prevăzute la pct. 2.2 este "0" (zero), precum și în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii menționați la art. 41 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate editează Lista contribuabililor/plătitorilor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare.

Lista contribuabililor/plătitorilor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) tipul obligației fiscale nedeclarate;
- d) perioada la care se referă obligația de declarare.

2.5. Pentru contribuabilii/plătitorii cuprinși în Lista contribuabililor/plătitorilor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare, compartimentul de specialitate efectuează impunerea din oficiu pe baza analizei documentare.

2.5.1. Analiza documentară se efectuează pe baza următoarelor documente și informații relevante pentru impunere, existente la data începerii analizei:

a) documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz, din cadrul perioadei de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale:

- declarații de impunere;
- declarații informative;
- fișe fiscale;
- decizii de impunere emise de inspecția fiscală;

b) situații financiar-contabile;

c) informații de la terți, obținute în baza protocoalelor de schimb de informații încheiate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală;

d) alte informații care au relevanță.

Analiza documentară se efectuează având în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru stabilirea din oficiu a obligației de plată, identificându-se acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

Compartimentul de specialitate decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

2.5.2. Compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind impunerea din oficiu, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, în care se consemnează elementele analizei documentare care stau la baza stabilirii din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, precum și rezultatul constatărilor efectuate în scopul stabilirii, din oficiu, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

Referatul se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

2.6. Compartimentul de specialitate emite formularul 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă", prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

2.6.1. Înainte de emiterea deciziilor de impunere din oficiu, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru obligațiile fiscale identificate pentru contribuabilii/plătitorii cuprinși în Lista contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu prin procedură automată sau în Lista contribuabililor/plătitorilor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare au fost depuse declarații fiscale sau dacă nu a intervenit una dintre situațiile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) -c) din ordin, în vederea întreruperii procedurii de impunere din oficiu. În această situație se vor aplica în mod corespunzător dispozițiile pct. 1.4.2.

2.6.2. Pe baza Listei contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu prin procedură automată sau a Referatului privind impunerea din oficiu, după caz, compartimentul de specialitate stabilește obligația de plată, prin decizia de impunere din oficiu.

2.6.3. Formularul 160 "Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă" se emite de compartimentul de specialitate în două exemplare, din care:

- un exemplar se comunică contribuabilului/plătitorului;
- un exemplar se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

2.6.4. Decizia de impunere din oficiu se comunică contribuabilului/plătitorului, în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

2.6.5. Compartimentul de specialitate înregistrează în evidența fiscală data comunicării deciziei de impunere din oficiu.

La sfârșitul zilei se emite prin aplicația informatică Borderoul deciziilor de impunere din oficiu comunicate.

Borderoul cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- numărul și data borderoului;
- datele de identificare a contribuabilului/plătitorului;
- numărul de înregistrare și data deciziilor de impunere din oficiu;
- data comunicării;
- perioada la care se referă obligația de declarare;
- obligația fiscală impusă din oficiu.

2.6.6. În termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul/plătitorul poate depune declarația fiscală privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă acest termen se împlinește după împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale.

Decizia de impunere din oficiu se anulează la data depunerii declarației fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 50 din Codul de procedură fiscală.

prescripție prevăzută la art. 110 din Codul de procedură fiscală, de la data depunerii declarației începe să curgă un nou termen de prescripție.

Decizia de impunere din oficiu se anulează și din inițiativa organului fiscal, potrivit dispozițiilor art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Constatările organului fiscal se menționează în Referatul privind impunerea din oficiu.

Formularul 161 "Decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu", prevăzută în anexa nr. 4 la ordin, se emite de organul fiscal și se comunică contribuabilului/plătitorului, în conformitate cu prevederile pct. 2.6.3 și 2.6.4.

În cazul obligațiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere din oficiu, pentru perioade care fac obiectul unei inspecții fiscale, organele de inspecție fiscală stabilesc diferențe de obligații fiscale (în plus sau în minus) având în vedere și sumele stabilite din oficiu de organul fiscal.

3. Stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată

3.1. Pentru contribuabilii/plătitorii cuprinși în Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, compartimentul de specialitate stabilește din oficiu, în condițiile prezentei proceduri, taxa pe valoarea adăugată de plată în perioadă, prin estimare.

3.2. Dispozițiile pct. 1.4.1 și 1.4.2 privind actualizarea Listei contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative sunt aplicabile în mod corespunzător.

3.3. În vederea stabilirii din oficiu a taxei datorate, compartimentul de specialitate utilizează informațiile privind taxa pe valoarea adăugată colectată din formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" depus de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, din decizia de corectare a erorilor materiale din decont, precum și informațiile din formularul (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" cuprinse în baza de date, pe o perioadă de 12 luni calendaristice anterioare perioadei supuse impunerii din oficiu.

3.4. În cazul în care, în cadrul perioadei de analiză de 12 luni, persoana impozabilă nu a depus niciun decont de taxă pe valoarea adăugată sau despre aceasta nu se regăsesc informații în nicio declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, se extinde analiza la o perioadă de 24 de luni calendaristice anterioare.

3.5. După identificarea deconturilor depuse de persoanele impozabile se extrag sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectată din fiecare decont/numărul perioadelor fiscale pentru care au fost depuse deconturi).

3.6.1. Din baza de date care cuprinde informațiile din formularele (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" se selectează TVA totală din Lista achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național pentru care contribuabilul supus prezentei proceduri figurează ca furnizor/prestator și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectată din fiecare declarație/numărul deconturilor pe care ar fi trebuit să le depună în perioada respectivă, conform perioadei fiscale înscrise în vectorul fiscal), cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3.6.2. Începând cu declarațiile aferente lunii ianuarie 2016, din baza de date care cuprinde informațiile din formularele (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA" se selectează TVA totală aferentă achizițiilor (A) și achizițiilor cu TVA la încasare (AI) din Lista operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național (aferentă secțiunea 1, lit. C) pentru care contribuabilul/plătitorul supus prezentei proceduri figurează ca furnizor/prestator și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectată din fiecare declarație/numărul deconturilor pe care ar fi trebuit să le depună în perioada respectivă, conform perioadei fiscale înscrise în vectorul fiscal), cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3.7. Suma medie a TVA colectate obținută din deconturile de taxă pe valoarea adăugată se compară cu suma medie a TVA colectate obținută din declarațiile informative.

3.8. Taxa datorată pentru perioada fiscală analizată, stabilită din oficiu, se consideră suma medie cea mai mare obținută în urma comparării.

3.9. În ipoteza în care, în perioada de 24 de luni supusă analizei, persoana impozabilă nu a depus niciun decont de taxă pe valoarea adăugată sau despre aceasta nu se regăsesc informații în nicio declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, analiza se extinde asupra informațiilor existente în baza de date care cuprinde declarațiile recapitulative (formularul 390VIES) privind operațiunile intracomunitare desfășurate pe o perioadă de 24 de luni calendaristice anterioare.

3.10. În situația prevăzută la pct. 3.9, după identificarea declarațiilor recapitulative depuse de persoana impozabilă se calculează media valorii achizițiilor intracomunitare de bunuri și de servicii efectuate de respectivul contribuabil/plătitor, declarate în perioada analizată (suma bazei impozabile declarate pentru operațiuni de tip A și S/numărul de declarații recapitulative depuse în perioada analizată).

3.11. Taxa datorată, stabilită din oficiu, se consideră a fi media valorii achizițiilor intracomunitare, calculată potrivit pct. 3.10, înmulțită cu cota standard a taxei pe valoarea adăugată, în vigoare la data la care se efectuează impunerea din oficiu, indiferent de perioada fiscală înscrisă în vectorul fiscal.

3.12. Sumele utilizate pentru impunerea din oficiu se actualizează pentru fiecare an fiscal cuprins în perioada de analiză cu indicii anual al prețurilor de consum. Dacă perioada de analiză se referă numai la anul curent pentru care se efectuează impunerea din oficiu, sumele nu se actualizează cu indicii prețurilor de consum.

3.13. La sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate editează, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Lista contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu pentru nedepunerea deconturilor de TVA, care cuprinde următoarele elemente:

- denumirea persoanei impozabile înregistrată în scopuri de TVA;
- cod de înregistrare în scopuri de TVA;
- TVA colectată din formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" pe perioada analizată;
- suma medie a TVA colectate din formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" pe perioada analizată;
- TVA colectată din formularul (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" pe perioada analizată;
- suma medie a TVA colectate din formularul (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" pe perioada analizată;
- baza impozabilă declarată pentru achiziții intracomunitare de bunuri și servicii din declarațiile recapitulative (formularul 390VIES) depuse în perioada analizată, după caz;
- suma medie a bazei impozabile declarate pentru achiziții intracomunitare de bunuri și servicii, din declarațiile recapitulative (formularul 390VIES), după caz;
- TVA de plată stabilită din oficiu, calculată potrivit pct. 3.8 sau potrivit pct. 3.11.

Lista contribuabililor/plătitorilor impuși din oficiu pentru nedepunerea deconturilor de TVA se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

3.14. Pe baza listei editate conform pct. 3.13, compartimentul de specialitate emite deciziile de impunere (formular 160), în condițiile pct. 2.6, care sunt aplicabile în mod corespunzător.

CAPITOLUL III Transmiterea datelor în evidența pe plătitori

Compartimentul de specialitate transmite deciziile de impunere din oficiu, care au fost comunicate contribuabililor/plătitorilor, respectiv deciziile de anulare a deciziei de impunere din oficiu emise către serviciul/compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.

Transmiterea deciziilor se face, la sfârșitul fiecărei zile, conform procedurii privind organizarea evidenței pe plătitori.

CAPITOLUL IV Dispoziții finale

În situația în care compartimentul de specialitate nu are la dispoziție informațiile și documentele necesare pentru aplicarea procedurilor prevăzute la pct. 2.5 și 3, acesta întocmește o listă cu contribuabilii/plătitorii care nu au putut fi impuși din oficiu.

Lista contribuabililor/plătitorilor care nu au putut fi impuși din oficiu cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- denumirea contribuabilului/plătitorului;
- codul de identificare fiscală;
- tipul obligației fiscale nedeclarată;
- perioada la care se referă obligația de declarare;
- observații.

Compartimentul de specialitate va menționa pentru fiecare contribuabil/plătitor motivele care au condus la includerea acestuia în listă.

Lista contribuabililor/plătitorilor care nu au putut fi impuși din oficiu se transmite compartimentelor cu atribuții de analiză de risc, în vederea evaluării riscului fiscal.

Punere în aplicare Art. 107. - prin Procedură Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe v... din 24/10/2019 :
ANEXA Nr. 2

SIGLĂ**)

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală*)
Serviciul/Biroul/Compartimentul
Nr.

*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

**) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

REFERAT

privind estimarea bazei de impozitare a veniturilor persoanelor fizice

Anul

A. Prezentarea situației contribuabilului

1. Datele de identificare a contribuabilului

Numele și prenumele

Codul numeric personal/Numărul de identificare fiscală

Domiciliul fiscal

2. Date privind activitatea desfășurată

2.1. Țara în care s-a realizat venitul

2.2. Categoria de venit

2.3. Determinarea venitului net

2.4. Forma de organizare

2.5. Obiectul de activitate

2.6. Codul CAEN

2.7. Sediul/Datele de identificare a bunului căruia i se cedează folosința

2.8. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/închiriere/

2.9. Data începerii activității / /

2.10. Data încetării activității / /

2.11. Data suspendării activității / /

B. Estimarea venitului/câștigului net anual

Nr. crt.	Tipul documentului	Nr. și data documentului	Codul de identificare fiscală al plătitorului de venit/intermediarului	Venit brut/Câștig***) - lei -	Cheltuieli deductibile/ Pierdere***) - lei -	Venit net anual/ Câștig net anual - lei -
0	1	2	3	4	5	6 = 4-5

***) Indicatorii "Câștig"/"Pierdere" se utilizează pentru estimarea câștigului net anual din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și pentru transferul aurului financiar.

Aprobat Conducătorul unității fiscale Numele și prenumele Data	Avizat Șeful compartimentului de specialitate Numele și prenumele Data	Întocmit Funcția Numele și prenumele Data
---	---	--

ANEXA Nr. 3

Decizie de impunere

Decizie de impunere

ANEXA Nr. 4

Decizie de anulare

CAPITOLUL V

Despre evidențele fiscale și contabile

Art. 108. - Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale datorate, contribuabilul/plătitorul are obligația să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.

(2) În vederea documentării respectării principiului valorii de piață contribuabilul/plătitorul care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate are obligația să întocmească dosarul prețurilor de transfer. La solicitarea organului fiscal central competent contribuabilul/plătitorul are obligația de a prezenta dosarul prețurilor de transfer. Cuantumul tranzacțiilor pentru care contribuabilul/plătitorul are obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer, termenele pentru întocmirea acestuia, conținutul dosarului prețurilor de transfer, precum și condițiile în care se solicită acesta se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 442/2016 începând cu 02.02.2016.

(3) Sunt evidențe fiscale registrele, situațiile, precum și orice alte înscrisuri care, potrivit legislației fiscale, trebuie întocmite în mod obligatoriu în scopul stabilirii stării de fapt fiscale și a creanțelor fiscale, cum ar fi: jurnalul pentru vânzări, jurnalul pentru cumpărări, registrul de evidență fiscală.

Art. 109. - Reguli pentru conducerea evidențelor contabile și fiscale

(1) Evidențele contabile și fiscale se păstrează, după caz, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului, la sediul social ori la sediile secundare ale acestuia, inclusiv pe suport electronic, sau pot fi încredințate spre păstrare unei societăți autorizate, potrivit legii, să presteze servicii de arhivare.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), evidențele contabile și fiscale ale exercițiului financiar în curs se păstrează, după caz, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului, la sediul social ori la sediile secundare ale acestuia sau, în perioada 1-25 a lunii următoare perioadei fiscale de raportare, la sediul persoanei fizice ori juridice autorizate pentru prelucrarea lor în vederea întocmirii declarațiilor fiscale.

(3) Dispozițiile legale privind păstrarea, arhivarea și limba folosită pentru evidențele contabile sunt aplicabile și pentru evidențele fiscale.

(4) În cazul în care evidențele contabile și fiscale sunt ținute cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe lângă datele arhivate în format electronic contribuabilul/plătitorul este obligat să păstreze și să prezinte aplicațiile informatice cu ajutorul cărora le-a generat.

(5) Contribuabilul/Plătitorul este obligat să evidențieze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfășurate, prin întocmirea registrelor sau a

.....

Data și semnătura
 Dată în fața noastră
 Organe de inspecție fiscală

 (numele, prenumele, nr. legitimație inspecție fiscală)
 Semnătura

ANEXA Nr. 3.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Notă explicativă"

Reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală pot solicita explicații scrise reprezentantului legal sau împuternicitului contribuabilului/plătitorului sau altor persoane, care să contribuie la clarificarea/stabilirea unor elemente relevante din activitatea contribuabilului, ce pot influența inspecția fiscală. Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul inspecției fiscale/controlului inopinat/încrucișat/constatării la fața locului, ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor privind situația fiscală a contribuabililor.

Întrebările vor fi formulate în mod clar, concis și concret, pentru a da posibilitate unor răspunsuri la obiect.

În cazul în care persoana în cauză refuză să răspundă la întrebări, organele de inspecție fiscală vor transmite întrebările printr-o adresă scrisă, înregistrată la registratura contribuabilului, stabilind și termenul pentru formularea răspunsului.

În toate cazurile, explicațiile la întrebările formulate de organele de inspecție fiscală se vor da în scris prin "notă explicativă".

Refuzul de a răspunde la întrebări va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal, anexându-se o copie după adresa prin care acestea au fost transmise persoanei în cauză.

Nota explicativă se întocmește în două exemplare din care:

- exemplarul unu va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal;

- exemplarul doi va rămâne la persoana care a dat explicații.

ANEXA Nr. 3.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului

"Notă explicativă"

1. Denumire: Notă explicativă

2. Format: A4/t1 (poate avea un număr variabil de pagini, în funcție de numărul de întrebări și volumul răspunsurilor)

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru a clarifica unele aspecte constatate în activitatea de inspecție fiscală/control.

6. Se întocmește în două exemplare, de persoana nominalizată de organele de inspecție fiscală pentru a răspunde la întrebări.

7. Circulă: exemplarul 1, la organul fiscal care efectuează inspecția fiscală/controlul inopinat/încrucișat/constatare la fața locului, exemplarul 2, la persoana nominalizată să răspundă la întrebări.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1, anexă la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal;

- exemplarul 2, la contribuabil/plătitor.

h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;

i) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;

j) sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;

k) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;

l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 7.a

PROCES-VERBAL

de sigilare/desigilare

(Încheiat astăzi *1), în *2)

Subsemnații, , având funcția de în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală , Administrația ..

..... , în baza prevederilor art. 113 alin. 2 lit. l) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a

legitimațiilor de inspecție fiscală nr. ... și a Ordinului de serviciu nr. ... /....., astăzi, în prezența *3) având funcția de la ..

..... *4), posesor al B.I./C.I./pașaport seria nr., eliberat de la data , cu domiciliul în localitatea ... , bd./str. ... nr. ... , bl. ... , sc. ... , et. ... ,

ap. , județul/sectorul .., am procedat la sigilarea următoarelor:

.....

.....

..... *5)

Elementele care fac obiectul sigilării aparțin

..... *6) din *7)

Sigilarea a fost determinată de

.....

.....

.....

.....

..... *8)

.....

.....

..... *9)

A fost aplicat sigiliul

.....

.....

Înlăturarea sau distrugerea sigiliului constituie infracțiune și se pedepsește conform legii.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în două exemplare, din care un exemplar a fost predat *10) domiciliat(ă) în *11), posesor/posezoare

al/a B.I./C.I./pașaport seria nr., având funcția/calitatea de la

Organe de inspecție fiscală
.....
(numele, prenumele, semnătura)

Martori asistenți
.....
(numele, prenumele, adresa)

Reprezentantul contribuabilului
.....
(numele, prenumele, CNP, funcția, semnătura)

(B.I./C.I./pașaport seria nr.
..... CNP
eliberat de la data)

Astăzi,, ora, s-a procedat la desigilarea următoarelor:

.....
.....
.....
.....

după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat care a fost găsit intact. (În orice altă situație se va preciza starea sigiliului.)

Organe de inspecție fiscală
.....
(numele, prenumele, semnătura)

Martori asistenți
.....
(numele, prenumele, adresa)

Reprezentantul contribuabilului
.....
(numele, prenumele, CNP, funcția, semnătura)

*1) Ziua, luna, anul, ora.

*2) Localitatea.

*3) Numele și prenumele reprezentantului legal/persoanei împuternicite al/a contribuabilului/plătitorului.

*4) Denumirea contribuabilului/plătitorului.

*5) Spații, imobile, bunuri, valori, mărfuri, documente etc.

*6) Denumirea contribuabilului/plătitorului.

*7) Adresa completă.

*8) Se invocă motivul sigilării.

*9) Nr. și caracteristicile sigiliului aplicat.

*10) Numele și prenumele.

*11) Adresa completă.

ANEXA Nr. 7.b

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea și utilizarea formularului "Proces-verbal de sigilare/desigilare"

Se întocmește de către organele de inspecție fiscală în cadrul unei/unui inspecții fiscale/control inopinat/incruciat/constatări la fața locului, în situațiile în care există indicii că în locurile de producție, depozitare, comercializare se găsesc bunuri sau produse a căror proveniență nu este legală sau a căror fabricație este interzisă de lege sau se produce fără autorizație, iar acțiunea de inspecție fiscală/control nu poate fi finalizată, urmând a fi continuată în ziua lucrătoare următoare, în vederea conservării probelor constatate.

Se poate utiliza și în situația în care există posibilitatea ca documentele și actele necesare inspecției fiscale să fie sustrase, distruse ori nu se poate face un inventar al documentelor în vederea reținerii acestora.

În situația în care nu este prezent un reprezentant al contribuabilului, sigilarea/desigilarea se efectuează în prezența unor martori asistenți.

Procesul-verbal de sigilare/desigilare se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se lasă reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/control sau deținătorului spațiului sigilat, iar celălalt exemplar se reține de echipa de inspecție fiscală și se anexează la actul de inspecție fiscală/control.

Desigilarea se consemnează, în ambele exemplare, de regulă de aceeași echipă de inspecție fiscală care a aplicat sigiliul.

ANEXA Nr. 7.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului

"Proces-verbal de sigilare/desigilare"

1. Denumire: Proces-verbal de sigilare/desigilare

2. Format: A4/t2

3. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește față/verso;

- se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru sigilarea/desigilarea unor incinte ale contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/controlului.

6. Se întocmește în două exemplare, de organul de inspecție fiscală/control.

7. Circulă:

- exemplarul 1, la organul fiscal care efectuează inspecția fiscală/controlul;

- exemplarul 2, la contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale/controlului sau la deținătorul legal al incintei sigilate.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1, la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal;

- exemplarul 2, la contribuabil/plătitor.

(3) Nu intră în atribuțiile inspecției fiscale efectuarea de constatări tehnico-științifice sau orice alte verificări solicitate de organele de urmărire penală în vederea lămuririi unor fapte ori împrejurări ale cauzelor aflate în lucru la aceste instituții.

Art. 114. - Persoanele supuse inspecției fiscale

Inspecția fiscală se exercită asupra oricăror persoane și entități, indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere sau plată a obligațiilor fiscale prevăzute de lege.

Art. 115. - Formele și întinderea inspecției fiscale

(1) Formele de inspecție fiscală sunt:

a) inspecția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată;

b) inspecția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale, precum și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată.

(2) Organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

(3) Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale/contabile.

Art. 116. - Metode de control

(1) Pentru efectuarea inspecției fiscale se pot folosi următoarele metode:

a) inspecția prin sondaj care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza

modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;

b) inspecția exhaustivă care constă în activitatea de verificare a tuturor perioadelor impozabile, precum și a documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;

c) inspecția electronică, care constă în activitatea de verificare a contabilității și a surselor acestora, prelucrate în mediu electronic, utilizând metode de analiză, evaluare și testare asistate de instrumente informatice specializate.

a fost modificat prin punctul 20. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.

(3) În cazul efectuării inspecției fiscale de către organul fiscal central, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se pot aproba metode și proceduri de sondaj.

Art. 117. - Perioada supusă inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(2) Selectarea perioadelor care vor fi supuse inspecției fiscale se efectuează de organul fiscal în funcție de riscul fiscal identificat. Inspecția fiscală se poate extinde, cu respectarea alin. (1) și asupra celorlalte perioade fiscale neverificate.

a fost modificat prin punctul 21. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (9) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

Art. 118. - Reguli privind inspecția fiscală

(1) Activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare. Condițiile pentru întocmirea programelor se aprobă astfel:

a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul inspecției fiscale efectuate de organul fiscal central;

b) prin acte ale autorităților administrației publice locale emise în condițiile legii, în cazul inspecției fiscale efectuate de organul fiscal local.

Derogare prin alineatul (1) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Inspecția fiscală se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei, ierarhizării, teritorialității și descentralizării.

(3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.

(4) La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspecție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală. Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia.

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 2.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

ORDIN DE SERVICIU

Nr.

DI/Dna

având funcția de

este delegat(ă) pentru efectuare

*.....*1)*

** 1) Se va înscrie, după caz: inspecție fiscală generală/parțială/control inopinat/control încrucișat/constatare la fața locului.*

la contribuabilul/plătitorul:

.....

Cod de identificare fiscală:

Domiciliul fiscal:

.....

Data începerii inspecției fiscale/controlului este

Se legitimează cu Legitimația de inspecție fiscală nr.

Conducătorul structurii de inspecție fiscală,

(funcția, numele, prenumele, semnătura, ștampila)

Data:

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 2.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Ordin de serviciu"

Reprezintă documentul emis și utilizat în temeiul prevederilor art. 65, art. 118 alin (4), art. 135 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care organele de inspecție fiscală sunt împuternicite să efectueze inspecție fiscală generală/parțială/control inopinat/control încrucișat/constatare la fața locului la contribuabilul/plătitorul nominalizat.

Ordinul de serviciu se întocmește de echipa care va efectua inspecția fiscală/controlul, se avizează de șeful de serviciu coordonator al echipei și se semnează de către conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Se întocmește într-un exemplar pentru echipa de inspecție fiscală sau pentru fiecare inspector în parte, atunci când este folosit pentru deplasare/delegare în teritoriu.

ANEXA Nr. 2.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului

"Ordin de serviciu"

1. Denumire: Ordin de serviciu

2. Format: A5/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru:

- a nominaliza organele de inspecție/control care vor efectua inspecția fiscală/ controlul;

- nominalizarea contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/controlului;

- stabilirea datei de începere a inspecției fiscale/controlului.

6. Se întocmește într-un exemplar, de către organul de inspecție fiscală.

7. Cerculă numai la organele de inspecție fiscală.

8. Se arhivează ca anexă la exemplarul Raportului de inspecție fiscală/procesului-verbal, care se păstrează de organul de inspecție fiscală.

(5) Inspecția fiscală are în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.

(6) Inspecția fiscală se efectuează în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabilului/plătitorului și să utilizeze eficient timpul stabilit pentru efectuarea inspecției fiscale.

(7) La finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul este obligat să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția fiscală. În declarație se menționează și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil/plătitor.

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 8.a

DECLARAȚIE

Subsemnatul(a), , domiciliat(ă) în localitatea , bd./str. nr. , bl. , sc. , et. , ap. , județul/sectorul , CNP , posesor/posesoare a/al C.I./B.I./pașaport seria nr. , eliberat(ă) de la data de , în calitate de administrator/imputernicit legal al , cu domiciliul fiscal în localitatea , bd./str. nr. , bl. , sc. , et. , ap. , județul/sectorul , cod de identificare fiscală , declar pe propria răspundere, în baza prevederilor art. 118 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea faptei de fals în declarații, următoarele:

1. - am pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale și răspund de exactitatea, realitatea și legalitatea acestora;

2. - documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală au fost restituite în totalitate la finalizarea inspecției fiscale, cu excepția celor pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

3. Alte aspecte de declarat:

.....

.....

Drept care am dat prezenta declarație, întocmită în două exemplare, din care un exemplar a rămas în posesia mea și un exemplar a fost predat, pe bază de semnătură, echipei de inspecție fiscală.

Data

Numele și prenumele,

.....

Semnătura

.....

ANEXA Nr. 8.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Declarație"

Se întocmește și se semnează de către administratorul sau imputernicitul legal al societății, la finalizarea inspecției fiscale, în baza prevederilor art. 118 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Persoana care dă această declarație poate accepta sau nu elementele din declarație care sunt prevăzute la pct. 1-2.

La pct. 3 poate declara orice alte aspecte în legătură cu obiectul inspecției fiscale.

Se întocmește în două exemplare, din care:

- un exemplar va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal;

- exemplarul 2 rămâne la contribuabil/plătitor.

ANEXA Nr. 8.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a documentului "Declarație"

1. Denumire: Declarație

2. Format: A4/t1 (Poate avea un număr variabil de pagini.)

3. Caracteristici de tipărire:

- Se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului.

6. Se întocmește în două exemplare, de organul fiscal de inspecție fiscală.

7. Cerculă:

- exemplarul 1, la organul fiscal care efectuează inspecția fiscală/controlul;

- exemplarul 2, la contribuabil/plătitor.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1, la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal;

- exemplarul 2, la contribuabil/plătitor.

(8) Contribuabilul/Plătitorul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală.

Punere în aplicare prin Ordin 3833/2015 :

ANEXA Nr. 1

SIGLA D.G.R.F.P./D.G.A.M.C	Dir ecția	Nr. înregistrare
	.....	Data/...../.....

Aprobat
Conducătorul structurii de inspecție fiscală - funcția
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila

DISPOZIȚIE

privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

sau

Numele și prenumele contribuabilului/plătitorului:

Cod de identificare fiscală:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale:

Județul, localitatea, sectorul, str. nr., bl., sc., et., ap.
, codul poștal, telefon:, fax:, e-mail:

2. Date privind acțiunea de inspecție fiscală/control

Ca urmare a/in timpul acțiunii de inspecție fiscală/control¹⁾ desfășurată în perioada de către din cadrul²⁾, s-a întocmit³⁾
 nr. /

¹⁾ Se completează cu denumirea acțiunii de inspecție fiscală/control care poate fi: inspecție fiscală generală, parțială, control inopinat, constatare la fața locului.

²⁾ Se completează cu denumirea structurii de inspecție fiscală emitente.

³⁾ Se completează cu tipul actului întocmit de către organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

În baza art. 118 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dispunem următoarele măsuri:

3. Măsura/Măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală

3.1. Măsura nr. 1

3.1.1. Denumirea măsurii nr. 1⁴⁾:

⁴⁾ Se completează măsura dispusă de organul de inspecție fiscală.

3.1.2. Termen⁵⁾:

⁵⁾ Se completează cu termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

3.1.3. Motivele de fapt⁶⁾:

⁶⁾ Se prezintă pe scurt fapta care a condus la necesitatea dispunerii măsurilor.

3.1.4. Temeiul de drept⁷⁾:

⁷⁾ Pentru fiecare faptă descrisă se menționează actele normative încălcate.

Act normativ:, articol:, paragraf:, punct:, litera:, alineat:

3.2. Măsura nr. 2:

3.2.1. Denumirea măsurii nr. 2

3.2.2. Termen

3.2.3. Motivele de fapt:

3.2.4. Temeiul de drept:

4. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și măsurile dispuse

6. În conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate formula contestație.

7. Neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Avizat	Întocmit	
Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
Numele și prenumele	1. Numele și prenumele	
	2.	
Semnătura	3.	

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"

Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În "Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.

Formularul se întocmește în timpul sau ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, a unui control inopinat sau a unei constatări la fața locului, în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului/plătitorului. Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, conducătorul organului de inspecție fiscală competent poate decide suspendarea inspecției fiscale, numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspecției fiscale.

Informațiile din conținutul formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului persoană fizică sau juridică" cuprinde următoarele:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului pentru persoane juridice;

- numele, inițiala tatălui, prenumele contribuabilului/plătitorului, pentru persoane fizice;

- cod de identificare fiscală, definit conform prevederilor Codului de procedură fiscală, se completează astfel:

a) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele juridice și pentru alte entități fără personalitate juridică;

b) codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoanele fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului;

c) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;

d) codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz, pentru persoanele fizice;

- domiciliul fiscal se completează cu: adresa domiciliului fiscal pentru persoane juridice și, respectiv, cu adresa de domiciliu sau adresa unde locuiesc efectiv, pentru persoane fizice;

- date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale, după caz, pentru persoane fizice care desfășoară activități economice sau profesii libere în mod independent/intr-o formă de asociere.

2. "Date privind acțiunea de inspecție fiscală/control"

Cuprinde următoarele:

- acțiunea de inspecție fiscală/control care poate fi: inspecție fiscală generală, parțială, control inopinat, constatare la fața locului;
- perioada în care s-a desfășurat acțiunea de inspecție fiscală/control;
- data începerii acțiunii de inspecție fiscală/control care este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal;
- persoanele care au efectuat inspecția fiscală/controlul, precum și structura de inspecție fiscală din care fac parte;
- tipul, numărul și data actului întocmit de către organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea (raport de inspecție fiscală și/sau proces-verbal), în care se consemnează motivele de fapt care determină emiterea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", după caz.

3. "Măsura/Măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală"

3.1. Măsura nr. 1:

3.1.1. Se prezintă măsura nr. 1 dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului.

3.1.2. Termenul: se înscrie termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

3.1.3. Motivele de fapt: se prezintă modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de aplicare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, potrivit situațiilor de fapt aferente, cu precizarea consecințelor (influențelor) fiscale.

3.1.4. Temeiul de drept: se prezintă detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

3.2. Măsura nr. 2: se prezintă următoarea măsură dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului, dacă este cazul.

3.2.1. 3.2.4. Se prezintă măsura nr. 2, termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse, motivele de fapt și temeiul de drept pentru măsura respectivă.

Pentru următoarele măsuri dispuse, se completează în mod corespunzător măsura, termenul, motivele de fapt, temeiul de drept, numerotându-se corespunzător (3.3. și 3.3.1.-3.3.4. etc.).

4. "Data comunicării":

Se consemnează data comunicării care reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/impunătorului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. "Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și măsurile dispuse": se consemnează mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și se prezintă în sinteză punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului cu privire la măsura/măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală, consemnate în actul de control întocmit.

6. Se menționează posibilitatea contribuabilului/plătitorului de a formula contestație împotriva prezentului act administrativ, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

7. Se menționează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. Formularul se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"

Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În "Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.

Formularul se întocmește în timpul sau ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, a unui control inopinat sau a unei constatări la fața locului, în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului/plătitorului. Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, conducătorul organului de inspecție fiscală competent poate decide suspendarea inspecției fiscale, numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspecției fiscale.

Informațiile din conținutul formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului persoană fizică sau juridică" cuprinde următoarele:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului pentru persoane juridice;

- numele, inițiala tatălui, prenumele contribuabilului/plătitorului, pentru persoane fizice;

- cod de identificare fiscală, definit conform prevederilor Codului de procedură fiscală, se completează astfel:

a) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele juridice și pentru alte entități fără personalitate juridică;

b) codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoanele fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului;

c) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;

d) codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz, pentru persoanele fizice;

- domiciliul fiscal se completează cu: adresa domiciliului fiscal pentru persoane juridice și, respectiv, cu adresa de domiciliu sau adresa unde locuiesc efectiv, pentru persoane fizice;

- date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale, după caz, pentru persoane fizice care desfășoară activități economice sau profesii libere în mod independent/într-o formă de asociere.

2. "Date privind acțiunea de inspecție fiscală/control"

Cuprinde următoarele:

- acțiunea de inspecție fiscală/control care poate fi: inspecție fiscală generală, parțială, control inopinat, constatare la fața locului;

- perioada în care s-a desfășurat acțiunea de inspecție fiscală/control;

- data începerii acțiunii de inspecție fiscală/control care este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal;

- persoanele care au efectuat inspecția fiscală/controlul, precum și structura de inspecție fiscală din care fac parte;

- tipul, numărul și data actului întocmit de către organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea (raport de inspecție fiscală și/sau proces-verbal), în care se consemnează motivele de fapt care determină emiterea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", după caz.

3. "Măsura/Măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală"

3.1. Măsura nr. 1:

3.1.1. Se prezintă măsura nr. 1 dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului.

3.1.2. Termenul: se înscrie termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

3.1.3. Motivele de fapt: se prezintă modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de aplicare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, potrivit situațiilor de fapt aferente, cu precizarea consecințelor (influențelor) fiscale.

3.1.4. Temeiul de drept: se prezintă detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

3.2. Măsura nr. 2: se prezintă următoarea măsură dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului, dacă este cazul.

respectivă.

Pentru următoarele măsuri dispuse, se completează în mod corespunzător măsura, termenul, motivele de fapt, temeiul de drept, numerotându-se corespunzător (3.3. și 3.3.1.-3.3.4. etc.).

4. "Data comunicării":

Se consemnează data comunicării care reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. "Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și măsurile dispuse": se consemnează mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și se prezintă în sinteză punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului cu privire la măsura/măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală, consemnate în actul de control întocmit.

6. Se menționează posibilitatea contribuabilului/plătitorului de a formula contestație împotriva prezentului act administrativ, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

7. Se menționează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. Formularul se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Art. 119. - Competența de efectuare a inspecției fiscale

Inspecția fiscală se exercită exclusiv, nemijlocit și neîngrădit de organul fiscal competent potrivit cap. I și II ale titlului III. Organele fiscale care sunt competente să efectueze inspecția fiscală sunt denumite în sensul prezentului capitol organe de inspecție fiscală.

Art. 120. - Reguli speciale privind competența de efectuare a inspecției fiscale de către organul fiscal central

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se pot constitui, la nivelul aparatului central, structuri care au competență în efectuarea inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării.

Punere în aplicare prin Ordin 3696/2015 :

Art. 1. - Direcția generală control venituri persoane fizice este organ fiscal competent pentru exercitarea inspecției fiscale privind impozitul pe venit asupra tuturor persoanelor impozabile, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării.

(2) Competența de efectuare a inspecției fiscale de către organul fiscal central se poate delega altui organ fiscal central, în condițiile stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 767/2016 începând cu 26.02.2016.

(3) În cazul delegării competenței potrivit alin. (2), organul de inspecție fiscală căruia i s-a delegat competența înștiințează contribuabilul/plătitorul despre delegarea de competență.

Art. 121. - Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală

(1) Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.

(2) Contribuabilul/Plătitorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.

(3) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul solicitărilor primite de la alte instituții ale statului, precum și în cazul în care în alte acte normative este prevăzută efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.

Art. 122. - Avizul de inspecție fiscală

(1) Înaintea desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală are obligația să înștiințeze, în scris, contribuabilul/plătitorul în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală.

(2) Avizul de inspecție fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului, înainte de începerea inspecției fiscale, astfel:

a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili;

b) cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

(3) Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspecție fiscală prevăzut la alin. (2).

(4) Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecției fiscale în următoarele situații:

a) în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;

b) în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;

c) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial;

d) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;

e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

(5) În cazul prevăzut la alin. (2), după primirea avizului de inspecție fiscală, contribuabilul/plătitorul poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de începere a inspecției fiscale. Amânarea se aprobă sau se respinge prin decizie emisă de conducătorul activității de inspecție fiscală care se comunică contribuabilului. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, în decizie se menționează și data la care a fost reprogramată inspecția fiscală.

(6) În cazul prevăzut la alin. (4), contribuabilul/plătitorul poate solicita suspendarea inspecției fiscale. Prevederile art. 127 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(7) Avizul de inspecție fiscală cuprinde:

a) temeiul juridic al inspecției fiscale;

b) data de începere a inspecției fiscale;

c) obligațiile fiscale, alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, precum și perioadele ce urmează a fi supuse inspecției fiscale;

d) posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a inspecției fiscale.

Punere în aplicare Art. 122. - prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 1.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

Nr. /zz.II.aa

AVIZ DE INSPECȚIE FISCALĂ

Denumire contribuabil/plătitor:

Cod de identificare fiscală

Domiciliul fiscal: localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul

....., cod poștal

Domnului/Doamnei Administrator/Director general

În conformitate cu prevederile art. 113 și 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă informăm că începând cu data de veți face obiectul unei inspecții fiscale/extinderi a inspecției fiscale, având ca obiective:

- verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale și/sau operațiunilor relevante pentru inspecția fiscală, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în

legătură cu stabilirea bazelor de impozitare și a obligațiilor fiscale principale privind:

- a) impozitul pe perioada;
- b) taxa pe perioada;
- c) contribuții sociale pe perioada;
- d) alte venituri ale bugetului general consolidat pe perioada

- verificarea respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;

- verificarea altor aspecte relevante pentru impozitare, dacă prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale și contabile.

Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele financiar-contabile și fiscale, registrele contabile și jurnalele obligatorii, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Până la data programată pentru începerea inspecției fiscale urmează să vă prezentați la compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal în a cărei rază teritorială aveți domiciliul fiscal, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală.

În vederea desfășurării în bune condiții a inspecției fiscale urmează să puneți la dispoziția organului fiscal un spațiu de lucru adecvat, precum și logistica necesară pentru derularea inspecției fiscale.

În situația în care nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspecției fiscale, locul unde se va desfășura inspecția fiscală urmează a fi stabilit de comun acord cu organele de inspecție fiscală.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată urmează să asigurați ansamblul informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul desfășurării inspecției fiscale aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Pentru informarea dumneavoastră facem precizarea că drepturile și obligațiile contribuabilului/plătitorului pe perioada desfășurării inspecției fiscale sunt reglementate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 713/2004 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabilului pe timpul desfășurării inspecției fiscale.

Inspecția fiscală se va desfășura cu respectarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a altor reglementări legale în materie, precum și a prevederilor Codului etic al inspectorului de control fiscal.

Potrivit prevederilor art. 122 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, amânarea datei de începere a inspecției fiscale pentru motive justificate.

Prezentul aviz de inspecție fiscală a fost emis în baza prevederilor titlului VI, cap. I, art. 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care în timpul inspecției fiscale se depune sau se corectează declarația fiscală aferentă perioadelor și obligațiilor fiscale ce fac obiectul inspecției fiscale, aceasta nu va fi luată în considerare de organul fiscal, potrivit prevederilor art. 105 alin (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării inspecției fiscale.

Conducătorul structurii de inspecție fiscală

.....
(funcția, numele, prenumele, semnătura, ștampila)

Persoana de contact: Telefon:

ANEXA Nr. 1.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Aviz de inspecție fiscală"

Reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală înștiințează contribuabilul/plătitorul în legătură cu inspecția fiscală care urmează să se efectueze la acesta. În avizul de inspecție se vor nominaliza impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat care fac obiectul inspecției, precum și perioada supusă controlului pentru fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte venituri ale bugetului general consolidat.

Se întocmește de către organele de inspecție fiscală și se transmite contribuabilului care urmează a face obiectul unei inspecții fiscale generale sau parțiale, înainte de începerea inspecției fiscale cu 30 de zile pentru marii contribuabili și cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori. Un exemplar se transmite și organului fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul/domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecției fiscale în următoarele situații:

- a) în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;
- b) în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;
- c) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial;
- d) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

În situația în care se procedează la extinderea inspecției fiscale la perioade sau obligații fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial, avizul de inspecție fiscală se comunică înainte de începerea verificării obligațiilor fiscale sau perioadelor pentru care s-a extins inspecția fiscală.

Avizul de inspecție fiscală se întocmește de echipa care va efectua inspecția fiscală, se avizează de șeful de serviciu coordonator și se semnează de către conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Se întocmește în trei exemplare originale din care:

- exemplarul unu se va trimite contribuabilului/plătitorului prin poștă cu confirmare de primire sau prin înmănare directă sub semnătură și cu precizarea datei de primire pe exemplarul doi sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului;
- exemplarul doi va fi reținut în cadrul unității fiscale și înmănat echipei de inspecție fiscală care va efectua inspecția fiscală, urmând a fi anexat la Raportul de inspecție fiscală;
- exemplarul trei va fi transmis organului fiscal de administrare competent. Organul fiscal de administrare competent va lua în evidență începerea inspecției fiscale, urmând să asigure respectarea normelor legale privind:
- depunerea declarațiilor fiscale pe perioada inspecției fiscale;
- remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală, privind contribuabilul/plătitorul în cauză;
- emiterea de opinii/puncte de vedere în scris la contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale.

ANEXA Nr. 1.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului

"Aviz de inspecție fiscală"

1. Denumire: Aviz de inspecție fiscală

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru înștiințarea contribuabilului/plătitorului de începerea inspecției fiscale.

6. Se întocmește în trei exemplare, de organul de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- exemplarul 1, la contribuabil/plătitor;
- exemplarul 2, la organul fiscal care va efectua inspecția fiscală;
- exemplarul 3, la organul fiscal de administrare competent.

8. Se arhivează:

.....

- exemplarul 2, la exemplarul Raportului de inspecție fiscală care se păstrează de organul de inspecție fiscală;
- exemplarul 3, la organul fiscal de administrare competent.

Art. 123. - Începerea inspecției fiscale

(1) În situația în care data de începere a inspecției fiscale înscrisă în aviz este ulterioară împlinirii termenului prevăzut la art. 122 alin. (2), inspecția fiscală nu poate începe înainte de data înscrisă în aviz.

(2) Data începerii inspecției fiscale este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal de constatare. Procesul-verbal se semnează de către organul de inspecție fiscală și contribuabil/plătitor și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului ori de câte ori există o astfel de registratură.

(3) Dacă inspecția fiscală nu poate începe în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data prevăzută în aviz, contribuabilul/plătitorul este înștiințat, în scris, asupra noii date de începere a inspecției fiscale.

Art. 124. - Obligația de colaborare a contribuabilului/plătitorului

(1) La începerea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul trebuie informat că poate numi persoane care să dea informații. Dacă informațiile furnizate de contribuabil/plătitor sau de către persoana numită de acesta sunt insuficiente, atunci organul de inspecție fiscală se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații necesare realizării inspecției fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

(3) Pe toată durata exercitării inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul are dreptul de a beneficia de asistență de specialitate sau juridică.

Art. 125. - Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului. Contribuabilul/Plătitorul trebuie să pună la dispoziție un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale.

(2) Dacă nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspecției fiscale, atunci activitatea de inspecție se poate desfășura la sediul organului fiscal sau în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

(3) Indiferent de locul unde se desfășoară inspecția fiscală, organul de inspecție fiscală are dreptul să inspecteze locurile în care se desfășoară activitatea, sau unde se află bunurile impozabile, în prezența contribuabilului/plătitorului ori a unei persoane desemnate de acesta.

(4) Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, în timpul programului de lucru al contribuabilului/plătitorului. Inspecția fiscală se poate desfășura și în afara programului de lucru al contribuabilului/plătitorului, cu acordul scris al acestuia și cu aprobarea conducătorului organului de inspecție fiscală.

Art. 126. - Durata efectuării inspecției fiscale

(1) Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organul de inspecție fiscală, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de:

- 180 de zile pentru contribuabili mari, precum și pentru contribuabili/plătitori care au sedii secundare, indiferent de mărime;
- 90 de zile pentru contribuabili mijlocii;
- 45 de zile pentru ceilalți contribuabili.

(2) În cazul în care inspecția fiscală nu se finalizează într-o perioadă reprezentând dublul perioadei prevăzute la alin. (1), inspecția fiscală încetează, fără a se emite raport de inspecție fiscală și decizie de impunere sau decizie de nemodificare a bazei de impunere. În acest caz, organul de inspecție fiscală poate relua inspecția, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspecția fiscală inițială, o singură dată pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, cu respectarea prevederilor art. 117 alin. (1).

(3) În cazul încetării inspecției fiscale potrivit alin. (2), prevederile art. 111 alin. (2) lit. b) nu sunt aplicabile.

Art. 127. - Suspendarea inspecției fiscale

(1) Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale în oricare din următoarele situații și numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspecției fiscale:

- pentru desfășurarea unuia sau mai multor controale încrucișate în legătură cu actele și operațiunile efectuate de contribuabil/plătitorul supus inspecției fiscale;
- pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală, inclusiv în situația în care acestea privesc elaborarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer;
- pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- pentru efectuarea unei expertize, potrivit art. 63;
- pentru efectuarea de cercetări specifice în vederea identificării unor persoane sau stabilirii realității unor tranzacții;
- pentru solicitarea de informații sau documente de la autorități, instituții ori terți, inclusiv de la autorități fiscale din alte state, în legătură cu obiectul inspecției fiscale;
- pentru finalizarea unor acțiuni de control fiscal efectuate în condițiile legii la același contribuabil/plătitor care pot influența rezultatele inspecției fiscale;
- pentru efectuarea verificărilor la ceilalți membri ai grupului fiscal unic, definit potrivit Codului fiscal;
- atunci când, în scopul valorificării informațiilor rezultate din alte acțiuni de inspecție fiscală sau obținute de la alte autorități ori de la terți, se impune începerea de îndată a unei inspecții fiscale la un alt contribuabil/plătitor;
- în alte cazuri temeinic justificate.

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), inspecția fiscală este suspendată până la data la care încetează motivul suspendării, dar nu mai mult de 6 luni de la data suspendării.

(3) Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale la cererea justificată a contribuabilului/plătitorului. În acest caz, suspendarea nu poate fi mai mare de 3 luni.

(4) Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale în situația în care soluționarea contestației formulate împotriva unui act administrativ fiscal emis anterior sau a unei acțiuni în contencios-administrativ, pentru același contribuabil/plătitor, poate influența rezultatele inspecției fiscale în curs. În acest caz, inspecția fiscală se reia după emiterea deciziei de soluționare a contestației sau după data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești.

(5) Ori de câte ori conducătorul inspecției fiscale decide suspendarea inspecției, se emite o decizie de suspendare care se comunică contribuabilului/plătitorului.

(6) Data reluării inspecției fiscale se aduce la cunoștința contribuabilului/plătitorului.

(7) Perioadele în care inspecția fiscală este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia.

Art. 128. - Reverificarea

(1) Prin excepție de la prevederile art. 118 alin. (3), conducătorul organului de inspecție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale pentru o anumită perioadă imposibilă, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, care influențează rezultatele acesteia.

(2) Prin date suplimentare se înțelege informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale inopinate desfășurate la alți contribuabili/plătitori ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organul de inspecție fiscală, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

(3) La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului/plătitorului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile prezentului cod. Decizia se comunică în condițiile prevăzute la art. 122 alin. (2) - (6). În acest caz nu se emite și nu se comunică aviz de inspecție fiscală.

(4) Decizia de reverificare conține, pe lângă elementele prevăzute la art. 46 și elementele prevăzute la art. 122 alin. (7) lit. b) - d).

Punere în aplicare Art. 128. - prin Ordin 825/2016 :

ANEXA Nr. 1

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Sigla DGRFP DGAMC	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Administrația Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
-------------------------	--

Nr. înregistrare

Data

DECIZIE DE REVERIFICARE

Către

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod de identificare fiscală

Domiciliul fiscal:

În conformitate cu prevederile art. 128 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se dispune reverificarea următoarelor obligații fiscale pentru următoarele perioade:

Denumirea obligației fiscale	Perioada de reverificat
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA

Motivul reverificării

Apariția unor date suplimentare necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, care influențează rezultatele acesteia, constând în: .

.....

.....

.....

Actul administrativ fiscal supus reverificării

Organul fiscal emitent:

Denumirea actului administrativ fiscal:

Data și numărul de înregistrare:

Obligații fiscale supuse reverificării

Denumirea	Perioada pentru care au fost calculate	Valoarea
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA	.....
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA	.....

Inspecția fiscală privind obligațiile fiscale menționate mai sus va începe la data de

Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele contabile și fiscale și alte elemente justificative relevante pentru stabilirea situației fiscale.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată urmează să asigurați ansamblul informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul inspecției fiscale aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Inspecția fiscală se va desfășura cu respectarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și ale altor reglementări legale în materie, precum și a prevederilor Codului etic al inspectorului de control fiscal.

Menționăm că aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, amânarea datei de începere a inspecției fiscale pentru motive justificate.

Pentru informarea dumneavoastră, facem precizarea că drepturile și obligațiile contribuabilului/plătitorului pe perioada desfășurării inspecției fiscale sunt reglementate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 713/2004 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabilului pe timpul desfășurării inspecției fiscale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 977 din 25 octombrie 2004.

Prezenta decizie de reverificare produce efecte de la data comunicării, potrivit legii.

În conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii de reverificare se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Depunerea contestației nu suspendă procedura de inspecție fiscală.

Conducătorul structurii de inspecție fiscală
Funcția
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNILE

de completare și utilizare a formularului "Decizie de reverificare"

1. Formularul "Decizie de reverificare" este actul administrativ care are ca obiect dispunerea reverificării unei anumite perioade, în baza art. 128 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de către conducătorul structurii de inspecție fiscală, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

2. Formularul se completează în situația în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 128 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în baza unor informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale inopinate/controale încrucișate desfășurate la alți contribuabili/plătitori ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

3. Decizia de reverificare se comunică contribuabilului, cu respectarea prevederilor art. 122 alin. (2) - (6) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv înainte de începerea inspecției fiscale cu 30 de zile pentru mării contribuabili sau cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

4. Decizia de reverificare este emisă de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor art. 128 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 și cuprinde posibilitatea de a fi contestată.

5. Informațiile din conținutul formularului "Decizie de reverificare" se completează după cum urmează:

5.1. Denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii de inspecție fiscală care emite formularul.

5.2. Numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii formularului.

5.3. Denumirea completă și datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului: cuprinde denumirea completă a contribuabilului, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale acestuia.

5.4. Denumirea obligațiilor fiscale și perioadele aferente fiecărei obligații pentru care se dispune reverificarea: se va completa câte un rând pentru fiecare impozit, taxă, contribuție, precum și perioada cuprinsă în reverificare aferentă obligației fiscale.

5.5. Motivul reverificării: cuprinde datele suplimentare care influențează rezultatele inspecției fiscale anterioare.

5.6. Date despre actul administrativ fiscal supus reverificării: cuprinde denumirea organului fiscal emitent al actului administrativ, denumirea completă, numărul și data înregistrării, precum și câte un rând pentru fiecare obligație fiscală supusă reverificării, perioada pentru care aceasta a fost calculată și suma stabilită în actul administrativ fiscal supus reverificării.

5.7. Formularul cuprinde și data programată pentru începerea inspecției fiscale.

5.8. Date privind conducătorul structurii de inspecție fiscală care aprobă formularul: se completează cu funcția, numele și prenumele, semnătura persoanei care aprobă formularul, precum și ștampila unității emitente.

6. Formularul "Decizie de reverificare" se întocmește, în trei exemplare, de echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu coordonator și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală, câte un exemplar pentru:

- organul fiscal de administrare competent;

- organele de inspecție fiscală, exemplar care cuprinde și numele, prenumele și semnătura persoanelor care au întocmit formularul, precum și numele, prenumele și semnătura șefului de serviciu coordonator care avizează formularul;

- contribuabilul/plătitorul verificat.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului "Decizie de reverificare"

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea număr variabil de pagini, în funcție de informațiile înscrise.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează pentru dispunerea reverificării de către conducătorul activității de inspecție fiscală al organului fiscal competent să efectueze acțiunea de inspecție fiscală.

6. Se întocmește în 3 exemplare (toate cu titlu de original) de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- un exemplar la contribuabil/plătitor;

- un exemplar la structura de inspecție fiscală care a efectuat acțiunea de reverificare, pentru a fi anexat la raportul de inspecție;

- un exemplar la organul fiscal de administrare competent.

8. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Art. 129. - Refacerea inspecției fiscale

(1) În situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare emise potrivit art. 279 se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală reface inspecția fiscală, cu respectarea dispozițiilor art. 276 alin. (3).

(2) Refacerea inspecției fiscale trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele deciziei de soluționare a contestației care au condus la desființare, astfel cum acestea sunt menționate în decizie.

(3) Refacerea inspecției fiscale și emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare potrivit art. 94 alin. (3).

(4) Refacerea inspecției fiscale se realizează de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat.

Art. 130. - Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat

(1) Contribuabilul/Plătitorul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale.

(2) Organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere. În acest scop, odată cu comunicarea proiectului de raport, organul de inspecție fiscală comunică și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

(3) Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la discuția finală, notificând acest fapt organului de inspecție fiscală.

(4) Data încheierii inspecției fiscale este data programată pentru discuția finală cu contribuabilul/plătitorul sau data notificării de către contribuabil/plătitor că renunță la acest drept.

(5) Contribuabilul/Plătitorul are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale. În cazul marilor contribuabili termenul de prezentare a punctului de vedere este de cel mult 7 zile lucrătoare. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducătorului organului de inspecție fiscală.

Art. 131. - Rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării. În cazul în care contribuabilul/plătitorul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 130 alin. (5), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/plătitor.

(3) La raportul de inspecție fiscală se anexează, ori de câte ori este cazul, acte privind constatări efectuate la sediul contribuabilului/plătitorului sau la sediile secundare ale acestuia, cum ar fi procese-verbale încheiate cu ocazia controalelor inopinate sau de constatare la fața locului și alte asemenea acte.

(4) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;

Pusă în aplicare prin Ordin nr. 3709/2015 începând cu 01.01.2016.

b) deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale;

Pusă în aplicare prin Ordin nr. 3707/2015 începând cu 01.01.2016.

c) deciziei de modificare a bazelor de impozitare dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.

(5) Deciziile prevăzute la alin. (4) se emit în termen de cel mult 25 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale.

(6) Deciziile prevăzute la alin. (4) se comunică contribuabilului/plătitorului în condițiile art. 47.

Pusă în aplicare prin Ordin nr. 3706/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Instrucțiuni din 23/12/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3771/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (1) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Pus în aplicare prin Instrucțiuni din 18/12/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare Art. 131. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile privind întocmirea Raportului de inspecție fiscală... din 18/12/2015 :
ANEXA Nr. 1

SIGLA D.G.R.F.P./D.G.A.M.C.	Directia	Nr. înregistrare
	.....	Data

Aprobat
Conducătorul structurii de inspecție fiscală - funcția
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila

RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ

încheiat la data de

CAPITOLUL I Date despre inspecția fiscală

1. Organele de inspecție fiscală

2. Delegare de competență

3. Temeiul juridic al inspecției fiscale

4. Avizul de inspecție fiscală
5. Amânarea inspecției fiscale
6. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale
7. Începerea inspecției fiscale
8. Perioada desfășurării inspecției fiscale
9. Locul desfășurării inspecției fiscale
10. Perioadele de suspendare
11. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control
12. Metode de control utilizate

CAPITOLUL II Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului
2. Forma de proprietate, forma juridică, principalii acționari/ asociați și evoluția capitalului social
3. Alte informații referitoare la acționari/asociați
4. Lista conturilor bancare
5. Evoluția cifrei de afaceri și a rezultatului exercițiului financiar
6. Evidența documentelor/formularelor utilizate
7. Prezentarea subunităților contribuabilului/plătitorului
8. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului
9. Persoana care răspunde de conducerea contabilității
10. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale
11. Prezentarea relațiilor de afiliere

CAPITOLUL III Constatări fiscale

1. Informații despre obligația fiscală verificată
2. Obiective avute în vedere
3. Baza de impozitare
4. Soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare cu control anticipat
5. Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale

CAPITOLUL IV Dosarul prețurilor de transfer

1. Prezentarea și analiza relațiilor de afiliere
2. Solicitarea/Prezentarea dosarului prețurilor de transfer
3. Analiza dosarului prețurilor de transfer
4. Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer

CAPITOLUL V Alte constatări

Respectarea normelor legale privind:

1. Organizarea și conducerea evidenței contabile
2. Utilizarea și ținerea registrelor contabile și fiscale
3. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile
4. Efectuarea inventarierii
5. Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale
6. Obținerea autorizațiilor speciale pentru desfășurarea activității
7. Alte aspecte

CAPITOLUL VI Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul

1. Sinteza punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului
2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

CAPITOLUL VII Sinteza constatărilor inspecției fiscale

CAPITOLUL VIII Anexe

Avizat	Întocmit	
Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
Numele și prenumele	1. Numele și prenumele	
	2.	
Semnătura	3.	

Punere în aplicare Art. 131. - prin Ordin 3772/2015 :

ANEXA Nr. 1

SIGLA D.G.R.F.P.	Direcția	Nr. de înregistrare Data/...../.....
------------------	-------------------------------------	---

Aprobat
Conducătorul structurii de inspecție
fiscală - funcția
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila

RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ

încheiat la data de

CAPITOLUL I Date despre inspecția fiscală

1. Organele de inspecție fiscală
2. Delegare de competență
3. Temeiul juridic al inspecției fiscale
4. Avizul de inspecție fiscală
5. Amânarea inspecției fiscale
6. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale
7. Începerea inspecției fiscale

8. Perioada desfășurării inspecției fiscale
9. Locul desfășurării inspecției fiscale
10. Perioadele de suspendare
11. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control
12. Metode de control utilizate

CAPITOLUL II Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

1. Numele și prenumele și/sau denumirea contribuabilului
2. Codul de identificare fiscală
3. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice
4. Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale
5. Date de identificare ale persoanei (persoanelor) fizice pentru impozitul datorat pentru veniturile proprii
6. Date privind cota de distribuție a venitului net/pierderii
7. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată
8. Lista conturilor bancare
9. Evidența documentelor/formulelor utilizate
10. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului
11. Persoana care răspunde de conducerea contabilității
12. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale

CAPITOLUL III Constatări privind obligațiile fiscale principale verificate (cu excepția impozitului pe venit)

1. Informații despre obligația fiscală verificată
2. Obiective avute în vedere
3. Baza de impozitare
4. Soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare cu control anticipat
5. Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale

CAPITOLUL IV Constatări privind impozitul pe venit

1. Informații despre impozitul pe venit verificat
2. Obiective avute în vedere
3. Baza de impozitare a impozitului pe venit

CAPITOLUL V Alte constatări

Respectarea normelor legale privind:

1. Organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă
2. Utilizarea și ținerea registrelor contabile și fiscale
3. Efectuarea inventarierii
4. Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale
5. Obținerea autorizațiilor speciale pentru desfășurarea activității
6. Alte aspecte

CAPITOLUL VI Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul

1. Sinteză punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului
2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

CAPITOLUL VII Sinteză constatărilor inspecției fiscale

1. Obligațiile fiscale stabilite suplimentar (exclusiv impozit pe venit)
2. Impozitul pe venit stabilit suplimentar

CAPITOLUL VIII Anexe

Avizat	Întocmit	
Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
Numele și prenumele	1. Numele și prenumele	
	2.	
Semnătura	3.	

Art. 132. - Sesiizarea organelor de urmărire penală

(1) Organul de inspecție fiscală are obligația de a sesiza organele judiciare competente în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organul de inspecție fiscală are obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție fiscală și de către contribuabilul/plătitorul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului/plătitorului. În cazul în care cel supus inspecției fiscale refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală consemnează despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului.

(3) Procesul-verbal întocmit potrivit alin. (2) reprezintă act de sesizare și stă la baza documentației de sesizare a organelor de urmărire penală.

Art. 133. - Decizia de impunere provizorie

(1) Pe perioada desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală emite decizii de impunere provizorii pentru obligațiile fiscale principale suplimentare aferente unei perioade și unui tip de obligație verificată. În acest caz, prin excepție de la prevederile art. 131, nu se întocmește raport de inspecție fiscală. În acest scop, organul fiscal informează în cel mult 5 zile lucrătoare, contribuabilul/plătitorul cu privire la finalizarea unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală verificată.

(2) Deciziile de impunere provizorii prevăzute la alin. (1) se emit la cererea contribuabilului/plătitorului, în scopul plății obligațiilor fiscale suplimentare.

(3) Obligațiile fiscale stabilite prin decizii de impunere provizorii se includ în deciziile întocmite în condițiile art. 131 și se contestă împreună cu acestea. Sumele stabilite prin decizie de impunere provizorie se regularizează în decizia de impunere emisă potrivit art. 131.

(4) Titlul de creanță prevăzut la alin. (1) devine executoriu la data la care devine executorie decizia de impunere emisă potrivit art. 131.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3708/2015 începând cu 01.01.2016.

CAPITOLUL II

Controlul inopinat

Art. 134. - Obiectul controlului inopinat

(1) Organul fiscal poate efectua un control fără înștiințarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului, denumit în continuare control inopinat.

(2) Controlul inopinat constă în:

- a) verificarea faptică și documentară, în principal, ca urmare a unor informații cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale;
- b) verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale unui contribuabil/plătitor, în corelație cu cele deținute de persoana sau entitatea supusă unui control fiscal, denumită control încrucișat;
- c) verificarea unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific.
- (3) Durata efectuării controlului inopinat este stabilită de conducătorul organului de control, în funcție de obiectivele controlului, și nu poate fi mai mare de 30 de zile.
- (4) Pentru aceleași operațiuni și obligațiile fiscale aferente acestora nu se poate derula concomitent și un control inopinat cu o inspecție fiscală derulată la același contribuabil, cu excepția situației în care în alte proceduri sunt necesare constatări în legătură cu operațiuni și obligații fiscale supuse unei inspecții fiscale în derulare, caz în care echipa de inspecție fiscală este competentă să efectueze și un control inopinat. În acest caz se încheie proces-verbal potrivit art. 135 alin. (3), iar durata controlului inopinat nu intră în calculul duratei inspecției fiscale.

a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 135. - Reguli privind desfășurarea controlului inopinat

(1) La începerea controlului inopinat, organul de control este obligat să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de control și ordinul de serviciu.

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 2.a

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

ORDIN DE SERVICIU

Nr.

DI/Dna

având funcția de

este delegat(ă) pentru efectuare

.....*1)

* 1) Se va înscrie, după caz: *inspecție fiscală generală/parțială/control inopinat/control încrucișat/constatare la fața locului.*

la contribuabilul/plătitorul:

.....

Cod de identificare fiscală:

Domiciliul fiscal:

.....

Data începerii inspecției fiscale/controlului este

Se legitimează cu Legitimația de inspecție fiscală nr.

Conducătorul structurii de inspecție fiscală,

(funcția, numele, prenumele, semnătura, ștampila)

Data:

ANEXA Nr. 2.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Ordin de serviciu"

Reprezintă documentul emis și utilizat în temeiul prevederilor art. 65, art. 118 alin (4), art. 135 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care organele de inspecție fiscală sunt împuternicite să efectueze inspecție fiscală generală/parțială/control inopinat/control încrucișat/constatare la fața locului la contribuabilul/plătitorul nominalizat.

Ordinul de serviciu se întocmește de echipa care va efectua inspecția fiscală/controlul, se avizează de șeful de serviciu coordonator al echipei și se semnează de către conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Se întocmește într-un exemplar pentru echipa de inspecție fiscală sau pentru fiecare inspector în parte, atunci când este folosit pentru deplasare/delegare în teritoriu.

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 2.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului

"Ordin de serviciu"

1. Denumire: Ordin de serviciu

2. Format: A5/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru:

- a nominaliza organele de inspecție/control care vor efectua inspecția fiscală/ controlul;

- nominalizarea contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/controlului;

- stabilirea datei de începere a inspecției fiscale/controlului.

6. Se întocmește într-un exemplar, de către organul de inspecție fiscală.

7. Circulă numai la organele de inspecție fiscală.

8. Se arhivează ca anexă la exemplarul Raportului de inspecție fiscală/procesului-verbal, care se păstrează de organul de inspecție fiscală.

(2) Efectuarea controlului inopinat trebuie consemnată în registrul unic de control, potrivit legii.

(3) La finalizarea controlului inopinat se încheie proces-verbal, care constituie mijloc de probă în sensul art. 55. Un exemplar al procesului-verbal se comunică contribuabilului/plătitorului.

Punere în aplicare prin Ordin 3711/2015 :

ANEXA Nr. 5.a

PROCES-VERBAL

ziua luna anul

CAPITOLUL 1

Subsemnatii,*1), având funcția de în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală, Administrația în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. ... și a Ordinului de serviciu nr. /, am efectuat, în perioada un/o*2), în vederea*3) la, cu

domiciliul fiscal în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, codul de identificare fiscală

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate^{*4)}.

Controlul s-a desfășurat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al contribuabilului/plătitorului, situat în^{*5)}, sau la sediul organului fiscal.

Controlul a fost înregistrat în Registrul unic de control, la poziția nr.

Întrucât contribuabilul nu deține/nu a prezentat organelor de control Registrul unic de control, data de începere a controlului este

Contribuabilul este reprezentat de^{*6)}, în calitate de/având funcția de

CAPITOLUL 2 Constatări

Ca urmare a controlului efectuat au rezultat următoarele (constatări, consecințe, responsabilități, măsuri dispuse):

1. Descrierea faptei:

.
.
.
.

2. Prevederile legale încălcate:

.
.
.
.

3. Consecințe:

.
.
.
.

4. Măsuri dispuse:

.
.
.
.

5. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

.
.
.
.

La terminarea controlului au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, cu excepția celor reținute pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în exemplare, înregistrate în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, cu nr., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului/plătitorului, iar exemplare au fost luate de organele de inspecție fiscală.

Organe de inspecție fiscală,	Administrator (director general),
(numele, prenumele, semnătura)	(numele, prenumele, semnătura) Ștampila

^{*1)} Numele, prenumele organelor de inspecție fiscală.

^{*2)} Se completează cu tipul acțiunii: control inopinat/încrucișat/constatare la fața locului.

^{*3)} Denumirea exactă a tematicii și/sau obiectivelor controlului.

^{*4)} Denumirea și clasificarea codului CAEN al obiectului principal de activitate efectiv desfășurat.

^{*5)} Adresa sucursalei/filialei/sediului secundar al contribuabilului/plătitorului.

^{*6)} Numele, prenumele, funcția, datele de identitate, CNP.

ANEXA Nr. 5.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"

CAPITOLUL I

1. Procesul-verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei constatări la fața locului, precum și în cazul controlului inopinat/încrucișat, potrivit prevederilor art. 65 și 135 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor art. 132 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale, conform prevederilor art. 123 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz.

Procesul-verbal se poate încheia și în alte situații prevăzute de lege, inclusiv pe durata efectuării unei inspecții fiscale.

Nu are ca rezultat întocmirea unui act administrativ fiscal.

2. Câmpurile libere din cadrul formularului se vor completa după cum urmează:

0. data (zi, lună, an) la care s-a întocmit procesul-verbal;

1. numele și prenumele organelor de inspecție fiscală care efectuează controlul;

2. Se va preciza tipul acțiunii: control inopinat/încrucișat/constatare la fața locului.

3. Se vor preciza denumirea exactă a obiectului controlului și perioada supusă verificării.

4. Denumirea obiectului principal de activitate efectiv desfășurată și clasificarea codul activității conform clasificării CAEN.

5. Se va preciza adresa domiciliului fiscal, sediului secundar, filialei, sucursalei, la care s-a desfășurat controlul, sau a locului stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul, pentru efectuarea verificării.

6. Se vor înscrive numele și prenumele, funcția, datele de identitate, CNP, precum și calitatea acestuia în cadrul societății.

CAPITOLUL II

1. Constatările efectuate în urma desfășurării controlului vor fi prezentate clar și concis, astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării și stabilirii situațiilor fiscale de fapt. Se vor nominaliza, acolo unde legea prevede, persoanele pentru care există indicii rezonabile că sunt responsabile de faptele constatate. De asemenea, se vor înscrive măsurile operative dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatărilor se vor prezenta copii de pe documente justificative: registre, balanțe de verificare, declarații fiscale, documente financiar-contabile, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse.

penală, constatările se vor consemna într-un proces-verbal separat.

În astfel de cazuri se va prezenta și punctul de vedere al persoanei făcute responsabilă, care va fi anexat la procesul-verbal.

Se va prezenta în sinteză și punctul de vedere al reprezentantului legal al contribuabilului sau al persoanei imputemite de acesta, față de constatările organului de inspecție fiscală, numai atunci când aceasta are o opinie contrară și o prezintă în scris în timpul controlului. Organele de inspecție fiscală vor analiza cu obiectivitate punctul de vedere al contribuabilului și, în funcție de concluzii, vor înscrie în procesul-verbal motivele pentru care nu sunt de acord cu acesta și, totodată, argumentele cu care se combat fiecare dintre justificările/explicațiile prezentate în scris de către contribuabil. Punctul de vedere al organului de inspecție fiscală față de argumentele aduse de contribuabil va fi consemnat, cu precizarea prevederilor legale în domeniu, și va fi fundamentat pe baza datelor înscrise în procesul-verbal.

Pentru faptele care sunt sancționate contravențional organele de inspecție fiscală vor întocmi, separat, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, consemnând despre acest fapt în procesul-verbal întocmit cu ocazia finalizării acțiunii de control.

2. În urma unei acțiuni de control inopinat/incrucișat sau de constatare la fața locului se pot formula propuneri de efectuare a unei inspecții fiscale parțiale sau generale la contribuabilul care a făcut obiectul controlului.

3. Semnarea procesului-verbal se semnează de către organele de inspecție fiscală, reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului/persoanele desemnate/persoanele răspunzătoare, precum și de eventualii martori în prezența cărora s-a efectuat controlul.

În situația în care reprezentantul legal/persoanele desemnate să reprezinte contribuabilul/plătitorul sau persoanele răspunzătoare refuză să semneze procesul-verbal, organele de inspecție fiscală vor consemna acest fapt în conținutul procesului-verbal.

Procesele-verbale se încheie în cel puțin 3 exemplare, din care:

- exemplarul 1 rămâne la organul de inspecție fiscală care a efectuat controlul;
- exemplarul 2 se transmite la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului;
- exemplarul 3 este remis contribuabilului/plătitorului.

Procesele-verbale încheiate în condițiile legii, ca urmare a unor solicitări primite de la organe abilitate ale statului, se vor întocmi în 4 exemplare, din care un exemplar, împreună cu anexele, se va înainta solicitantului.

Procesele-verbale în care sunt consemnate constatări care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, vor fi semnate de organele de inspecție și de către contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale/controlului, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea acestuia. În cazul în care cel supus inspecției fiscale/controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna aceasta în procesul-verbal.

În toate cazurile, procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului/plătitorului cu respectarea prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 5.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Proces-verbal"

1. Denumire: Proces-verbal

2. Format: A4/t2 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul constatărilor efectuate.)

3. Caracteristici de tipărire:

- Se editează pe ambele fețe. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru consemnarea unor fapte ca urmare a unei acțiuni de inspecție fiscală, a unui control inopinat/incrucișat, pentru o constatare la fața locului, pentru consemnarea unor fapte care întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni sau în alte situații prevăzute de lege.

6. Se întocmește: în 3 sau 4 exemplare, în funcție de tipul de control efectuat.

7. Circulă:

- exemplarul 1, la organul fiscal care a efectuat controlul;

- exemplarul 2, la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal, în a cărui rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal;

- exemplarul 3, la contribuabil;

- exemplarul 4 (după caz), încheiat în cazul în care sunt consemnate elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală sau care a fost încheiat pentru consemnarea unor fapte a căror verificare a fost solicitată de organele abilitate ale statului, se va înainta organelor de cercetare penală sau instituției care a solicitat verificarea.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1, la organul de inspecție fiscală care a efectuat controlul sau la raportul de inspecție fiscală, după caz;

- exemplarul 2, la organul fiscal de administrare competent;

- exemplarul 3, la contribuabil/plătitor;

- exemplarul 4, la solicitant.

ANEXA Nr. 6.a

PROCES-VERBAL

de ridicare/restituire de înscrisuri

încheiat la data de / /

Subsemnații, , având funcția de

În cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală, Administrația, în baza prevederilor art. 64 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. și a Ordinului de serviciu nr. , am procedat la ridicarea/restituirea de la *1), în prezența *2), a următoarelor: (documente, înscrisuri etc.)

Menționăm că pentru documentele ridicate s-au lăsat copii certificate de organul de inspecție fiscală

și de un reprezentant legal al societății.

Prezentul proces-verbal, înregistrat în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului la poziția nr. din, comunicat contribuabilului/plătitorului potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a încheiat în două exemplare, din care unul a fost lăsat la contribuabil, iar unul a fost luat de organele de inspecție fiscală.

Organe de inspecție fiscală*3) Reprezentant contribuabil*4)

(numele, prenumele,
semnătura)

(numele, prenumele, funcția,
semnătura)
Ștampila

*1) Denumire contribuabil/plătitor, domiciliul fiscal, cod de identificare fiscală.

*2) Nume, prenume, funcția/calitatea reprezentantului contribuabilului/plătitorului.

*3) Nume, prenume, funcție.

*4) Nume, prenume, funcție, adresa, date de identitate, CNP.

ANEXA Nr. 6.b

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri"

Se completează de către organele de inspecție fiscală, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală/control inopinat/incrucișat/constatare la fața locului cu ocazia ridicării/restituirii de documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile, în original sau copii ale acestor documente. Se înscriu numele și prenumele organelor de inspecție fiscală, funcția și numărul legitimației de inspecție fiscală.

"Documente/Înscrisuri": se vor descrie pe scurt documentele ridicate/restituite prin prezentarea următoarelor date: tipul, seria, număr, conținut, număr de file,

registre, carnet, bucatii etc.

Documentele sau actele se anexează în original când sunt suspiciuni temeinice sau rezonabile că operațiunile/tranzacțiile nu reflectă realitatea, precum și când există indicii că s-ar urmări sustragerea sau distrugerea lor de cei interesați. În acest caz se remite contribuabilului/plătitorului controlat copii confirmate de un reprezentant legal al acestuia și de organul de inspecție fiscală.

Se completează în două exemplare, din care un exemplar pentru organul de inspecție fiscală și un exemplar pentru contribuabil/plătitor.

ANEXA Nr. 6.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului
"Proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri"

1. Denumire: Proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri;
2. Format: A4/t1 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise.)
3. Caracteristici de tipărire:
 - Se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
 - 4. Se difuzează gratuit.
 - 5. Se utilizează de către organele fiscale pentru ridicarea/restituirea de înscrisuri.
 - 6. Se întocmește în două exemplare, de organul de inspecție fiscală.
 - 7. Circulă:
 - exemplarul 1, la organul fiscal care efectuează inspecția fiscală/controlul;
 - exemplarul 2, la contribuabil/plătitor.
 - 8. Se arhivează exemplarul 1, la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal.

(4) Contribuabilul/Plătitorul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.

(5) Prevederile art. 113 alin. (2) lit. a), b), e), f), g), j), k) și l), art. 118 alin. (8), art. 124, 125 și art. 132 sunt aplicabile în mod corespunzător și în cazul controlului inopinat.

CAPITOLUL III Controlul antifraudă

Art. 136. - Competența de efectuare a controlului operativ și inopinat

Controlul operativ și inopinat se efectuează de către funcționarii publici din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, în condițiile legii.

a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 24/2020 începând cu 12.02.2020.

Art. 137. - Reguli privind controlul operativ și inopinat

(1) Controlul operativ și inopinat se poate efectua și în scopul realizării de operațiuni de control tematic care reprezintă activitatea de verificare prin care se urmărește constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific uneia sau mai multor activități economice determinate.

(2) La începerea controlului operativ și inopinat, funcționarul public din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală este obligat să se legitimeze în condițiile legii.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 24/2020 începând cu 12.02.2020.

(3) Ori de câte ori controlul operativ și inopinat se efectuează la sediul social sau la sediile secundare ale contribuabilului/plătitorului, acesta se consemnează în registrul unic de control, potrivit legii.

(4) La finalizarea controlului operativ și inopinat se încheie procese-verbale de control/acte de control, în condițiile legii.

CAPITOLUL IV Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central

Art. 138. - Obiectul și regulile privind verificarea persoanelor fizice

(1) Organul fiscal central are dreptul de a efectua o verificare fiscală la ansamblul situației fiscale personale a persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit.

(2) Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice, organul fiscal central efectuează următoarele activități preliminare:

a) analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale, la solicitarea unor instituții ori autorități publice. Riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile aferent unei persoane fizice reprezintă diferența semnificativă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori pentru aceeași perioadă impozabilă. Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori este o diferență mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei.

b) selectarea pe baza analizei de risc a persoanelor fizice care vor fi supuse verificării situației fiscale personale.

(3) Competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acestea se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F. . Aparatul central al A.N.A.F. are competență în efectuarea verificării persoanelor fizice, potrivit prezentului capitol, pe întregul teritoriu al țării.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2778/2020 începând cu 29.06.2020.

(4) Prin situație fiscală personală se înțelege totalitatea drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente de natură să determine starea de fapt fiscală reală a persoanei fizice pe perioada verificată.

(5) Înaintea desfășurării verificării situației fiscale personale, organul fiscal central are obligația să înștiințeze, în scris, persoana fizică supusă verificării în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de verificare.

Punere în aplicare prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 1.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

AVIZ DE VERIFICARE

Domnului/Domnei:, CIF:,

Adresa: localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul
.., cod poștal

Stimate domn/doamnă,

Vă înștiințăm că începând cu data de veți face obiectul:

☐ unei verificări a situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada în conformitate cu prevederile art. 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ unei refaceri a verificării situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada în baza dispozițiilor cuprinse în Decizia de soluționare a contestației nr. din data de, emisă de, și în conformitate cu prevederile art. 129, coroborate cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 141 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți posibilitatea de a solicita o singură dată, în scris, amânarea datei de începere a verificării pentru motive justificate.

Pe parcursul verificării aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Prezentul aviz este însoțit de Carta drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.162/2016.

La data începerii verificării situației fiscale personale, respectiv, ora, sunteți invitat(ă) să vă prezentați la sediul organului fiscal situat în localitatea, strada nr., camera, județul/sectorul, loc unde se va desfășura verificarea situației fiscale personale.

Potrivit prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, verificarea situației fiscale personale se poate desfășura la domiciliul dumneavoastră ori la domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență de specialitate sau juridică, în condițiile art. 140 alin. (4) și (5) din același act normativ.

Pentru stabilirea situației fiscale personale, urmează ca în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea prezentului aviz:

a) În situația în care faceți obiectul unei verificări a situației fiscale personale, în conformitate cu prevederile art. 138 alin. (6) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- să prezentați organelor fiscale, sub sancțiunea decăderii, extrasele conturilor bancare, documentele justificative și orice alte înregistrări sau clarificări relevante pentru stabilirea situației fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul verificării;

- să depuneți la sediul organului fiscal declarația de patrimoniu și de venituri, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.704/2015 privind stabilirea elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, precum și a modelului declarației. Modelul declarației de patrimoniu și de venituri poate fi descărcat în vederea completării de pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la secțiunea "Asistență contribuabili persoane fizice - legislație - formulare fiscale și ghid de completare - formulare fiscale - fără număr - declarația de patrimoniu și venituri (Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.704/2015) - formular editabil".

b) În situația în care faceți obiectul unei refaceri a verificării situației fiscale personale, în conformitate cu prevederile art. 138 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- să prezentați organelor fiscale, sub sancțiunea decăderii, documentele justificative și orice alte înregistrări sau clarificări relevante pentru stabilirea situației fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul refacerii, având în vedere strict considerentele Deciziei de soluționare a contestației nr. din data de, emisă de

Termenul de depunere se poate prelungi cu 30 de zile, o singură dată, la solicitarea dumneavoastră, cu acordul organului fiscal.

Avizul de verificare a fost emis în baza art. 138 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale.

Conducătorul organului fiscal,

(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

Persoana de contact: Telefon:

ANEXA Nr. 1.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Aviz de verificare"

Avizul de verificare reprezintă documentul prin care persoana fizică este înștiințată că urmează a fi supusă verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale, după caz, care urmează să se efectueze la aceasta.

Avizul de verificare se întocmește de echipa de inspecți fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspecți fiscali, se semnează de către conducătorul organului fiscal competent sau de altă persoană împuternicită în acest sens și se comunică persoanei fizice în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul verificării situației fiscale personale, avizul de verificare se comunică cu cel puțin 15 zile înainte de data de începere a acesteia. La stabilirea datei de începere a verificării fiscale, organul fiscal va avea în vedere perioada necesară pentru comunicarea avizului de verificare.

În cazul refacerii situației fiscale personale, avizul de verificare se comunică înainte de data începerii acțiunii de verificare înscrisă în acesta.

Avizul de verificare se completează cu următoarele date:

- denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii care emite formularul;

- numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii formularului;

- numele și prenumele persoanei fizice supuse verificării;

- codul de identificare fiscală: codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF - pentru persoanele care nu dețin CNP);

- domiciliul fiscal al persoanei fizice supuse verificării.

Avizul de verificare cuprinde și informații privind:

- obiectul acțiunii de verificare a situației fiscale personale, prin bifarea corespunzătoare a opțiunilor: verificarea situației fiscale personale sau refacerea verificării situației fiscale personale;

- data începerii verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa;

- perioada supusă verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa-zz.ll.aaaa;

- locul unde se va desfășura verificarea situației fiscale personale/refacerea verificării situației fiscale personale, cu informarea persoanei fizice asupra prevederilor art. 140 alin. (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- solicitarea de informații și înregistrări relevante pentru verificare și declarația de patrimoniu și venituri. În cazul refacerii verificării situației fiscale personale nu se mai solicită mijloacele de probă administrate în cadrul procedurii a cărei refacere a fost dispusă de organul fiscal de soluționare a contestației și nici depunerea declarației de patrimoniu și de venituri;

- la rubrica "persoana de contact" se completează cu numele și prenumele unuia dintre membrii echipei de inspecți fiscali și numărul de telefon la care acesta poate fi contactat.

Avizul de verificare se întocmește în 3 exemplare originale, din care:

- exemplarul 1 se comunică persoanei verificate în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- exemplarul 2 se păstrează la organul fiscal care efectuează verificarea;

- exemplarul 3 se transmite organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

Doar exemplarele 2 și 3 vor fi avizate de către șeful serviciului.

Punere în aplicare prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 1.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Aviz de verificare"

1. Denumire: Aviz de verificare

2. Format: A4

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru înștiințarea persoanei verificate despre începerea verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale.

6. Se întocmește în 3 exemplare de organul fiscal.

7. Circulă:

- exemplarul 1 la persoana verificată;
- exemplarul 2 la organul fiscal care va efectua verificarea;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul persoanei verificate.

8. Se arhivează:

- exemplarul 2 la organul fiscal emitent;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

(6) Organul fiscal central solicită persoanei fizice prezentarea, în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea avizului de verificare, sub sancțiunea decăderii, de documente justificative sau alte clarificări relevante pentru situația sa fiscală. Termenul se poate prelungi cu 30 de zile, o singură dată, la solicitarea justificată a persoanei fizice, cu acordul organului fiscal central.

(7) Persoana supusă verificării are obligația de a depune în termenul prevăzut la alin. (6) o declarație de patrimoniu și de venituri la solicitarea organului fiscal central. Solicitarea se face prin avizul de verificare.

(8) Elementele de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării, precum și modelul declarației se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3704/2015 începând cu 03.09.2017.

(9) Cu ocazia verificării situației fiscale personale, organul fiscal central stabilește veniturile obținute de persoana fizică în cursul perioadei verificate. În acest scop organul fiscal central utilizează metode indirecte de stabilire a veniturilor, aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Punere în aplicare prin Ordin 675/2018 :

ANEXĂ

METODELE INDIRECTE

de stabilire a veniturilor și procedura de aplicare a acestora

CAPITOLUL I Dispoziții comune

Art. 1. - (1) Verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, prevăzută la art. 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, reprezintă ansamblul activităților desfășurate de organul fiscal având ca obiect examinarea totalității drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate.

(2) Verificarea situației fiscale personale se efectuează la persoanele fizice rezidente fiscal în România în perioada supusă verificării.

CAPITOLUL II Activități preliminare verificării situației fiscale personale

Art. 2. - Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice, organele fiscale efectuează următoarele activități preliminare:

- a) analiza de risc;
- b) selectarea persoanelor care vor fi supuse verificării situației fiscale personale.

SECȚIUNEA 1 Analiza de risc

Art. 3. - (1) Analiza de risc este efectuată de organul fiscal pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale.

(2) Analiza de risc se efectuează pentru cazuri punctuale, astfel:

- a) rezultate din controale fiscale;
- b) identificate ca urmare a unor sesizări primite de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice.

Art. 4. - Analiza de risc constă în următoarele activități:

- a) identificarea riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
- b) evaluarea riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
- c) gestionarea riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Art. 5. - Activitatea de identificare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile constă în efectuarea următoarelor operațiuni:

- a) stabilirea surselor de date;
- b) culegerea datelor deținute de alte entități;
- c) formalizarea datelor în structura necesară analizei;
- d) definirea caracteristicilor persoanelor fizice cu potențial risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Art. 6. - Stabilirea surselor de date se realizează prin:

- a) evaluarea datelor deținute de organele fiscale cu privire la persoanele fizice și stabilirea necesarului de date care trebuie obținute în vederea identificării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
- b) identificarea surselor de date despre persoanele fizice, deținute de autorități publice și de alte entități, necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Art. 7. - Culegerea datelor deținute de alte entități se realizează prin următoarele modalități:

- a) acces la bazele de date, în temeiul protocoalelor sau al acordurilor de colaborare și schimb de informații încheiate, în condițiile legii, între organele fiscale și entitățile deținătoare;
- b) valorificarea informațiilor primite de la autorități judiciare sau de la alte autorități publice naționale ori internaționale sau organizații care dețin informații în legătură cu situația fiscală personală a contribuabilului;
- c) valorificarea informațiilor primite ca urmare a sesizărilor de la alte entități sau persoane fizice ori juridice;
- d) valorificarea informațiilor obținute de organele fiscale din surse deschise accesului public;
- e) valorificarea informațiilor rezultate din controale fiscale.

Art. 8. - Formalizarea datelor în structura necesară analizei se efectuează asupra:

- a) grupurilor masive de date, existente în bazele de date proprii ale organelor fiscale sau descărcate din bazele de date ale altor autorități publice, interne și externe, la care Agenția Națională de Administrare Fiscală are acces;
- b) datelor și informațiilor punctuale, deținute sau obținute conform art. 7.

Art. 9. - (1) În scopul definirii caracteristicilor persoanelor fizice cu potențial risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile se vor avea în vedere, în principal, următorii indicatori fiscali și patrimoniali privind persoanele fizice:

- a) veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori;
- b) creșterile sau descreșterile elementelor patrimoniale ale persoanei fizice;
- c) cheltuielile personale efectuate;
- d) fluxurile de trezorerie.

(2) Pe baza indicatorilor fiscali și patrimoniali se determină atât veniturile estimate ca fiind realizate, cât și veniturile declarate ale persoanei fizice în perioada analizată.

(3) Datele și informațiile utilizate pentru indicatorii fiscali și patrimoniali prevăzuți la alin. (1) sunt cele obținute conform art. 7.

Art. 10. - Activitatea de evaluare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile constă în:

- a) calcularea diferenței între valoarea veniturilor estimate ale persoanei fizice, în perioada impozabilă analizată, identificate pe baza datelor disponibile în cadrul analizei de risc, și veniturile declarate ale persoanei fizice, în aceeași perioadă;
- b) verificarea încadrării diferențelor stabilite conform lit. a) în limita prevăzută la art. 138 alin. (2) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

Art. 11. - Activitatea de gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile se realizează prin:

a) procesarea și elaborarea listei persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
b) elaborarea propunerilor pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, având în vedere valoarea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile stabilită potrivit prevederilor art. 10, în ordine descrescătoare. Dacă din informațiile deținute, organul fiscal identifică existența în lista prevăzută la lit. a) a unor persoane care au calitatea de soț/soție, rude sau afini până la gradul al II-lea inclusiv, elaborarea propunerilor se poate face concomitent și pentru aceste persoane;

c) elaborarea de propuneri privind punerea în aplicare a altor măsuri de asigurare a conformării fiscale pe baza riscurilor identificate.

SECȚIUNEA a 2-a Selectarea persoanelor fizice pentru verificarea situației fiscale personale

Art. 12. - Selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale este efectuată de către organul fiscal competent.

Art. 13. - (1) Selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale se face din lista persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, în ordine descrescătoare a nivelului riscului și în funcție de capacitatea de efectuare a verificărilor.

(2) În situațiile în care, în cadrul analizelor de risc efectuate în cazurile prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. a), se stabilește un risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile conform art. 138 alin. (2) lit. a) din Codul de procedură fiscală, persoanele fizice pot fi selectate pentru verificarea situației fiscale personale.

(3) Prin propunere motivată, programul de activitate se poate suplimenta cu până la 10% din capacitatea de efectuare a verificărilor situației fiscale personale, cu acțiuni cu impact semnificativ în conformarea fiscală generală sau cu acțiuni selectate pe criterii aleatorii stabilite și aprobate anterior selectării, la alte persoane fizice identificate cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

CAPITOLUL III Verificarea situației fiscale personale

SECȚIUNEA 1 Dispoziții generale

Art. 14. - Verificarea situației fiscale personale constă în examinarea drepturilor și obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente de natură să determine starea de fapt fiscală a persoanei fizice pe perioada verificată, în scopul stabilirii veniturilor obținute și a regimului fiscal aplicabil.

Art. 15. - (1) Verificarea situației fiscale personale se efectuează cu colaborarea persoanei fizice verificate.

(2) În acest sens organul fiscal comunică avizul de verificare.

Art. 16. - Avizul de verificare cuprinde elementele prevăzute de art. 141 din Codul de procedură fiscală, precum și alte informații relevante pentru verificare.

Art. 17. - Avizul de verificare se comunică persoanei fizice în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală, cu cel puțin 15 zile înainte de data începerii verificării prevăzută în acesta.

Art. 18. - (1) În cazul refacerii verificării ca urmare a unei dispoziții cuprinse în decizia de soluționare a contestației, se comunică persoanei fizice un aviz de verificare care va cuprinde elementele prevăzute la art. 141 din Codul de procedură fiscală, cu excepția celor prevăzute la art. 141 alin. (1) lit. f).

(2) Avizul prevăzut la alin. (1) se comunică înainte de data începerii acțiunii de verificare înscrisă în acesta.

Art. 19. - (1) În situația în care persoana fizică nu se prezintă la data începerii la locul de desfășurare a verificării, organul fiscal consemnează acest fapt într-un proces-verbal în care constată și începerea verificării situației fiscale personale. Procesul-verbal se comunică persoanei fizice verificate.

(2) La data începerii verificării situației fiscale personale sau cu ocazia primei întâlniri, organul fiscal va prezenta persoanei fizice verificate legitimația și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului fiscal.

Art. 20. - În cadrul verificării situației fiscale personale, organul fiscal efectuează următoarele activități:

a) examinarea înscrisurilor sau informațiilor despre activitatea persoanei fizice verificate referitoare la intrările și ieșirile de fonduri și la creșterea sau descreșterea elementelor patrimoniale pe perioada verificată, avându-se în vedere operațiunile care au condus la stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, precum și, după caz, a altor operațiuni care pot influența situația fiscală personală, rezultate din documentele sau informațiile puse la dispoziție de persoana fizică verificată sau obținute de organul fiscal pe parcursul efectuării verificării situației fiscale personale;

b) selectarea metodei indirecte de stabilire a veniturilor care va fi utilizată în cadrul verificării;

c) stabilirea bazei impozabile ajustate prin metode indirecte, pentru perioada impozabilă verificată, pe fiecare categorie de venit supusă impozitării (venituri din surse identificate și/sau din surse neidentificate);

d) stabilirea, după caz, a creanței fiscale principale, precum și a creanțelor fiscale accesorii aferente creanței fiscale principale.

Art. 21. - Pentru stabilirea bazei impozabile ajustate pentru impozitul pe venit se au în vedere următoarele:

a) documentele/informațiile prezentate de persoana fizică verificată;

b) documentele/informațiile deținute sau obținute de organul fiscal referitoare la veniturile, cheltuielile, patrimoniul și fluxurile de trezorerie ale persoanei fizice verificate;

c) informații oficiale publicate de autorități sau de instituții publice;

d) oricare alte documente sau informații relevante pentru stabilirea bazei impozabile;

e) declarațiile fiscale depuse de persoana verificată și/sau de plătitori.

SECȚIUNEA a 2-a Metodele indirecte

Art. 22. - (1) Selectarea metodei indirecte de stabilire a veniturilor care se utilizează în cadrul verificării este de competența organului fiscal.

(2) Selectarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor se face în funcție de cerințele specifice ale acestora, de situația fiscală a persoanei fizice verificate și de natura informațiilor ori a documentelor disponibile, astfel:

a) metoda sursei și utilizării fondului este selectată atunci când se constată că persoana fizică verificată a utilizat fonduri în valoare mai mare decât sursele identificate;

b) metoda fluxurilor de trezorerie este selectată atunci când se constată că operațiunile derulate de persoana fizică verificată s-au desfășurat, în principal, prin conturile bancare și financiare și sunt intrări de sume semnificative în aceste conturi;

c) metoda patrimoniului net este selectată atunci când se constată că patrimoniul net al persoanei verificate a înregistrat creșteri semnificative pe parcursul perioadei verificate și a fost stabilită, cu un grad rezonabil de certitudine, valoarea elementelor patrimoniale la începutul și la sfârșitul perioadei verificate.

Art. 23. - Metoda sursei și utilizării fondului constă în:

a) determinarea valorii fondurilor utilizate;

b) determinarea valorii fondurilor disponibile provenite din surse identificate;

c) determinarea veniturilor impozabile și a celor neimpozabile, încasate din sursele identificate;

d) identificarea veniturilor impozabile declarate și a celor nedeclarate, încasate din sursele identificate;

e) stabilirea venitului suplimentar provenit din surse neidentificate, ca diferență între valoarea fondurilor utilizate și valoarea fondurilor disponibile provenite din sursele identificate;

f) aplicarea tratamentului fiscal corespunzător veniturilor impozabile nedeclarate cu surse identificate, conform regulilor specifice categoriei de venit.

Art. 24. - Metoda fluxurilor de trezorerie constă în:

a) determinarea valorii intrărilor de fonduri în conturile bancare și financiare;

b) identificarea intrărilor de fonduri provenite din surse neimpozabile;

c) determinarea cheltuielilor efectuate cu numerar;

d) identificarea cheltuielilor efectuate cu numerar provenit din surse neimpozabile;

e) determinarea venitului impozabil ca sumă a intrărilor de fonduri în conturile bancare și financiare și a cheltuielilor efectuate cu numerar, ajustată cu intrările de fonduri și cheltuielile efectuate cu numerar, provenite din surse neimpozabile;

f) stabilirea venitului suplimentar nedeclarat, ca diferență între venitul impozabil determinat conform lit. e) și venitul declarat încasat;

g) determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse identificate;

h) determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse neidentificate;

i) aplicarea tratamentului fiscal corespunzător veniturilor impozabile nedeclarate, cu surse identificate, conform regulilor specifice categoriei de venit.

Art. 25. - Metoda patrimoniului constă în:

a) determinarea patrimoniului net al persoanei verificate la începutul și sfârșitul perioadei impozabile, ca diferență între, pe de o parte, valoarea totală a bunurilor, activelor și a altor titluri și dețineri și valoarea totală a datoriilor, pe de altă parte;

patrimoniului net de la începutul perioadei;

c) stabilirea venitului impozabil pe baza creșterii patrimoniului net, la care se adaugă cheltuielile personale și se scad veniturile neimpozabile;

d) stabilirea venitului suplimentar nedeclarat, ca diferență între venitul impozabil și venitul declarat încasat;

e) determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse identificate;

f) determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse neidentificate;

g) aplicarea tratamentului fiscal corespunzător veniturilor impozabile nedeclarate, cu surse identificate, conform regulilor specifice categoriei de venit.

SECȚIUNEA a 3-a Reverificarea

Art. 26. - (1) În sensul art. 144 din Codul de procedură fiscală, datele suplimentare, necunoscute organului fiscal la data efectuării verificării situației fiscale personale la o persoană fizică, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta din situații cum sunt:

a) efectuarea unui control fiscal, potrivit Codului de procedură fiscală, la alt contribuabil;

b) informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele verificării fiscale anterioare.

(2) Organul fiscal este obligat să comunice persoanei fizice decizia de reverificare cu cel puțin 15 zile înainte de data începerii verificării situației fiscale personale.

(3) Decizia de reverificare poate fi contestată în condițiile Codului de procedură fiscală.

(10) În cazul în care persoana fizică supusă verificării nu îndeplinește obligațiile prevăzute la alin. (6) și (7) verificarea situației fiscale personale se face pe baza informațiilor și documentelor deținute sau obținute de organul fiscal central în condițiile prezentului cod.

(11) Organul fiscal central apreciază asupra metodei indirecte folosite și a întinderii acesteia, în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.

(12) Ori de câte ori, pe parcursul verificării situației fiscale personale, organul fiscal central apreciază că sunt necesare noi documente sau informații relevante pentru verificare, le poate solicita persoanei fizice, în condițiile prezentului cod. În acest caz, organul fiscal central stabilește un termen rezonabil, care nu poate fi mai mic de 10 zile, pentru prezentarea documentelor și/sau a informațiilor solicitate.

(13) Pe parcursul derulării verificării situației fiscale personale, persoana fizică supusă verificării are dreptul să prezinte orice documente justificative sau explicații pentru stabilirea situației fiscale reale. Cu ocazia prezentării documentelor justificative sau explicațiilor, concluziile se consemnează într-un document semnat de ambele părți. În cazul în care persoana fizică verificată refuză semnarea documentului, se consemnează refuzul de semnare.

Punere în aplicare prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 3.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	--	--	--

Minuta întâlnirii din data de

În baza prevederilor art. 138 și/sau art. 145 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a încheiat prezenta minută între:

1. Echipa de inspectori fiscali:

- numele, prenumele, având funcția de,

- numele, prenumele, având funcția de,

și

2. Persoana verificată/persoana fizică cu care (persoana verificată) are sau a avut raporturi economice sau juridice: numele, prenumele:, având codul de identificare fiscală (CNP/NIF), cu domiciliul în localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul cod poștal, reprezentat prin împuternicit având cod de identificare fiscală cu domiciliul în localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul cod poștal

☐ În scopul stabilirii situației fiscale reale, s-au consemnat următoarele:

1. Au fost prezentate documentele, înscrisurile:

2. Au fost prezentate în scris următoarele clarificări:

3. A fost solicitată prezentarea notei/notelor explicative:

4. Cu ocazia prezentării documentelor justificative sau a explicațiilor, au rezultat următoarele constatări:

a. Ca urmare a analizei documentelor justificative și/sau a explicațiilor prezentate/transmise în data de s-au constatat următoarele:

b. Față de cele de mai sus, persoana fizică a menționat faptul că

5. Alte mențiuni:

☐ În scopul realizării discuției finale, au fost prezentate constatările rezultate din verificarea situației fiscale personale și consecințele lor fiscale.

Prezenta minută s-a întocmit în două exemplare, din care un exemplar pentru persoana fizică (nume, prenume), iar celălalt exemplar pentru echipa de inspectori fiscali.

Inspectori fiscali, (numele, prenumele și semnătura)	Persoana fizică (reprezentant legal), (numele, prenumele și semnătura)
--	---

Punere în aplicare prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 3.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Minuta întâlnirii"

"Minuta întâlnirii" reprezintă documentul în care inspectorii fiscali consemnează, pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale, concluziile uneia sau mai multor întâlniri cu persoana verificată sau reprezentantul legal al acesteia sau cu altă persoană fizică cu care persoana verificată are sau a avut raporturi economice și/sau juridice, în urma prezentării de documente justificative, clarificări sau note explicative pentru stabilirea situației fiscale reale sau pentru informarea persoanei verificate asupra constatărilor rezultate din verificare. "Minuta întâlnirii" se întocmește și la prezentarea de către organul fiscal a constatărilor și a consecințelor fiscale, cu ocazia discuției finale potrivit art. 145 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, caz în care se vor consemna și cele susținute sau prezentate de persoana verificată cu această ocazie. De asemenea, "Minuta întâlnirii" se completează și în situația în care persoanei fizice i-a fost înmănat un formular de notă explicativă, fără ca răspunsurile la aceasta să fie formulate pe loc. Înscrisurile și explicațiile prezentate de persoana verificată/persoana fizică cu care persoana verificată are sau a avut raporturi economice sau juridice se referă la elemente privind clarificarea situației fiscale personale potrivit art. 138 alin. (12), (13), (15) și (16) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Concluziile întâlnirii vor fi prezentate clar și concis, fără detalieri inutile. În cuprinsul minutei întocmite în scopul stabilirii situației fiscale reale se fac mențiuni privind documentele justificative prezentate de către persoana fizică în cauză, clarificări, precum și notele explicative ale persoanei fizice în cauză. De asemenea, în minută, la pct. 4, se fac mențiuni cu privire la comunicarea constatărilor parțiale referitoare la elementele patrimoniale verificate până la data încheierii minutei. Totodată, cu ocazia întâlnirii la data comunicată de organele fiscale ca dată de începere, în "Minuta întâlnirii" întocmită se menționează la pct. 5 data de începere a verificării situației fiscale personale.

Se întocmește de către echipa de inspectori fiscali și se semnează de către persoana verificată sau de către reprezentantul legal al acesteia sau de către persoana fizică cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice. În cazul în care persoana fizică în cauză refuză semnarea documentului, se consemnează refuzul de semnare.

"Minuta întâlnirii" cuprinde următoarele informații:

- numele și prenumele inspectorilor fiscali desemnați pentru efectuarea verificării situației fiscale personale și funcțiile deținute de aceștia;

- numele și prenumele persoanei verificate/imputernicitului/sau ale persoanei fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice. În situația în

care persoana fizică este persoană cu handicap auditiv sau cu surdocecitate, se vor menționa datele de identificare ale interpretului în limbaj mimico- gestual, prin intermediul căruia se face comunicarea între inspectorii fiscali și persoana fizică verificată;

- adresa de domiciliu a persoanei verificate/persoanei fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice;
- datele din documentul cu care se legitimează persoana verificată/persoana fizică cu care aceasta are sau a avut raporturi economice sau juridice;
- codul de identificare fiscală al persoanei verificate/persoanei fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice sau juridice - care poate fi:

- a) codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;
 - b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent.
- În cazul în care persoana verificată este reprezentată de un împuternicit, aceleași date se vor completa și pentru acesta.

Se anexează la raportul de verificare fiscală.

Se întocmește în două exemplare originale, din care:

- exemplarul 1 se înmânează direct persoanei verificate/persoanei fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice, cu semnătura și data de primire pe exemplarul 2, iar în caz de refuz, se va trimite prin poștă cu confirmare de primire;
- exemplarul 2 este anexat la raportul de verificare fiscală.

ANEXA Nr. 3.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Minuta întâlnirii"

1. Denumire: Minuta întâlnirii

2. Format: A4, poate avea un număr variabil de pagini.

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale competente pentru consemnarea concluziilor uneia sau mai multor întâlniri cu persoana verificată sau reprezentantul legal al acesteia sau altă persoană fizică cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice în cadrul verificării situației fiscale personale.

6. Se întocmește în două exemplare de către echipa de inspectorii fiscali.

7. Circulă:

- exemplarul 1 la persoana verificată (împuternicit)/persoana fizică cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice;
- exemplarul 2 la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale, fiind anexat la raportul de verificare fiscală.

8. Se arhivează:

- exemplarul 2 la organul fiscal emitent.

ANEXA Nr. 4.a

NOTĂ EXPLICATIVĂ

Subsemnatul(a), CNP (NIF), domiciliat(ă) în localitatea, județul/sectorul, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., telefon, legitimat(ă) cu B.I./C.I./pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de/...../....., în calitate de, la întrebările formulate la data de/...../....., în baza art. 138 și ținând cont de prevederile art. 10 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de echipa de inspectorii fiscali formată din:

1., având funcția de

2., având funcția de, în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția, dau următoarele explicații:

1. Întrebare:

1. Răspuns:

2. Întrebare:

2. Răspuns:

3. Mai aveți ceva de adăugat?

3. Răspuns:

Inspectorii fiscali	Persoana care a formulat explicații
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Data și semnătura	Data și semnătura

Data primirii
..... (zz.ll.aaaa)
Inspectorii fiscali
Numele și prenumele

Semnătura

ANEXA Nr. 4.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Notă explicativă"

Reprezintă documentul prin care inspectorii fiscali solicită explicații scrise persoanei verificate și/sau împuternicitului acesteia sau altei persoane fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice, care să contribuie la clarificarea unor elemente relevante din activitatea persoanei fizice verificate și pentru fundamentarea unor constatări potrivit prevederilor art. 138 alin. (12), (13) și (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul verificării fiscale ori de câte ori sunt necesare explicații din partea persoanei verificate sau a altei persoane fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice pentru definitivarea constatărilor privind situația fiscală personală.

Întrebările vor fi formulate în scris, sub semnăturile inspectorilor fiscali, exprimate în mod clar, concis și concret, pentru a da posibilitatea unor răspunsuri la obiect.

În cazul în care persoana în cauză nu poate răspunde sau refuză să răspundă la întrebări la momentul formulării acestora, inspectorii fiscali menționează acest fapt în minuta întâlnirii și înmânează/transmit persoanei fizice un exemplar al notei explicative, în vederea completării ulterioare.

În cazul în care persoana în cauză nu se prezintă la întâlnirea solicitată de inspectorii fiscali, aceștia transmit persoanei fizice un exemplar al notei explicative, în vederea completării ulterioare.

În cazuri de completări ulterioare, inspectorii fiscali stabilesc un termen rezonabil pentru formularea răspunsurilor, care nu poate fi mai mic de 10 zile de la data luării la cunoștință/comunicării.

În toate cazurile, explicațiile la întrebările formulate de inspectorii fiscali se completează în scris în nota explicativă pusă la dispoziție de aceștia.

Nota explicativă se completează de persoana care răspunde la întrebări cu următoarele informații:

- numele și prenumele;
 - codul numeric personal/numărul de identificare fiscală, după caz;
 - adresa de domiciliu;
 - datele din documentul cu care se legitimează;
 - numele, prenumele și funcția persoanelor care au formulat întrebările;
 - data completării, numele, prenumele și semnătura persoanei care răspunde la întrebări pe fiecare filă a notei explicative.
- Nota explicativă este semnată și de inspectorii fiscali în momentul în care o primesc de la persoana care a răspuns la întrebări.
- Nota explicativă se întocmește în două exemplare, ambele cu caracter de original, din care:
- un exemplar este anexat la raportul de verificare fiscală;
 - al doilea exemplar rămâne la persoana care a formulat explicații.

ANEXA Nr. 4.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Notă explicativă"

1. Denumire: Notă explicativă
2. Format: A4 (poate avea un număr variabil de pagini)
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale pentru a clarifica unele aspecte constatate în activitatea de verificare a situației fiscale personale.
6. Se întocmește în două exemplare de inspectorii fiscali și se completează de persoana nominalizată de aceștia pentru a răspunde la întrebări.
7. Circulă:
 - exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale;
 - exemplarul 2 la persoana care a formulat explicații.
8. Se arhivează:
 - exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale.

(14) La începerea verificării situației fiscale personale, persoana fizică verificată este informată că poate numi, în condițiile prezentului cod, persoane care să dea informații.

(15) Dacă informațiile persoanei fizice verificate sau cele ale persoanei numite de aceasta sunt insuficiente, atunci organul fiscal central se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații, în condițiile prezentului cod.

(16) Persoana fizică verificată trebuie informată pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale asupra constatărilor rezultate din verificare.

(17) Verificarea situației fiscale personale se efectuează o singură dată pentru impozitul pe venit și pentru fiecare perioadă impozabilă.

Derogare prin alineatul din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(18) În situația în care persoana fizică verificată este persoană cu handicap auditiv sau cu surdocecitate, comunicarea dintre aceasta și organul fiscal se realizează prin intermediul unui interpret în limbaj mimico-gestual.

Pus în aplicare prin Cartă din 07/04/2016 începând cu 03.09.2017.

a fost modificat prin punctul 23. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 138. - prin Ordonanță 30/2017 :

(3) Prevederile art. 138-141 și 145 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică pentru verificările situației fiscale personale care încep după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. Verificările situației fiscale personale începute înainte de data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se supun reglementărilor în vigoare la data la care acestea au început.

Punere în aplicare Art. 138. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 5.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

PROCES-VERBAL

ziua ... luna ... anul ...

CAPITOLUL I

Subsemnatii,^{*1)}, având funcția de în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală Serviciul
....., în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor Ordinului președintelui
Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.696/2015 pentru stabilirea unor competențe de exercitare a inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării, a legitimațiilor
nr. și a Ordinului de serviciu nr. / am efectuat, în perioada^{*2)}, în vederea^{*3)} la
....., cu domiciliul fiscal în localitatea bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul codul de
identificare fiscală

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate^{*4)}.

Controlul s-a desfășurat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al contribuabilului/plătitorului, situat în^{*5)}, sau la sediul organului fiscal.

Controlul a fost înregistrat în Registrul unic de control, la poziția nr.

Întrucât contribuabilul nu deține/nu a prezentat organelor de control Registrul unic de control, data de începere a verificării fiscale/controlului este

Contribuabilul este reprezentat de^{*6)}.

CAPITOLUL II Constatări

Ca urmare a controlului efectuat au rezultat următoarele (constatări, consecințe, măsuri dispuse):

1. Descrierea faptelor:

2. Prevederile legale încălcate:

3. Consecințe:

4. Măsuri dispuse:

5. Punctul de vedere al contribuabilului:

6. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

La terminarea controlului au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția inspectorilor fiscali, cu excepția celor reținute pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în exemplare, înregistrate în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, cu nr.
....., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului/plătitorului, iar exemplare au fost luate de inspectorii fiscali.

Inspectorii fiscali, (numele, prenumele, semnătura)	Contribuabil/Plătitor, (numele, prenumele, calitatea, semnătura) Ștampila, după caz
---	--

^{*1)} Numele și prenumele inspectorilor fiscali desemnați.

^{*2)} Se completează cu tipul acțiunii: verificare a situației fiscale personale/control inopinat/constatare la fața locului.

^{*3)} Denumirea exactă a tematicii și/sau obiectivelor controlului.

^{*4)} Denumirea și clasificarea codului CAEN al obiectului principal de activitate efectiv desfășurat.

^{*5)} Adresa sucursalei/filialei/sediului secundar a/al contribuabilului/plătitorului.

^{*6)} Numele, prenumele, datele de identitate, împuternicirea, după caz.

ANEXA Nr. 5.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"

CAPITOLUL I

Procesul-verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către inspectorii fiscali:

- în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei constatări la fața locului, precum și în cazul controlului inopinat, potrivit prevederilor art. 65 și 135 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale prevăzute la art. 138 din Legea nr. 207/2015, în vederea emiterii unei dispoziții de măsuri sau în vederea dispunerii măsurilor asigurătorii, în condițiile legii;
- pentru consemnarea unor fapte, în timpul verificării situației fiscale personale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor art. 132, coroborat cu art. 147 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu ține sau nu prezintă inspectorilor fiscali Registrul unic de control, precum și în situația în care la data de începere comunicată de către organul fiscal persoana fizică nu se prezintă la locul de desfășurare a verificării situației fiscale personale, pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale/verificării situației fiscale personale, conform prevederilor art. 123 alin. (2) coroborate cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, precum și la registratura organului fiscal.

Nu are ca rezultat întocmirea unui act administrativ fiscal.

Câmpurile libere din cadrul formularului se vor completa după cum urmează:

Data (zi, lună, an) la care s-a întocmit procesul-verbal.

1. Numele și prenumele inspectorilor fiscali desemnați să efectueze controlul.
2. Se va preciza tipul acțiunii: verificarea situației fiscale personale/control inopinat/constatare la fața locului.
3. Se vor preciza obiectul controlului și perioada supusă verificării.
4. Denumirea obiectului principal de activitate efectiv desfășurată și clasificarea activității conform CAEN.
5. Se va preciza adresa domiciliului fiscal, sediului secundar, filialei, sucursalei la care s-a desfășurat controlul sau a locului stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul pentru efectuarea verificării.
6. Se vor înscrive numele și prenumele, funcția, datele de identitate, CNP, precum și calitatea reprezentantului societății în cadrul acesteia.

CAPITOLUL II

1. Constatările efectuate în urma desfășurării controlului vor fi prezentate clar și concis, astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării și stabilirii situațiilor fiscale de fapt. De asemenea, se vor înscrive măsurile dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatărilor se vor anexa, după caz, în copie sau în original, înscrisuri cum sunt: registre, balanțe de verificare, declarații fiscale, documente financiar-contabile, documente justificative, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse etc.

Se va prezenta în sinteză și punctul de vedere al reprezentantului legal al contribuabilului sau al persoanei împuternicite de acesta, față de constatările organului fiscal, numai atunci când aceasta are o opinie contrară și o prezintă în scris în timpul controlului. Inspectorii fiscali vor analiza cu obiectivitate punctul de vedere al contribuabilului și, în funcție de concluzii, vor înscrive în procesul-verbal motivele pentru care nu sunt de acord cu acesta și, totodată, argumentele cu care sunt combătute fiecare dintre argumentele prezentate de către contribuabil. Punctul de vedere al inspectorilor fiscali față de argumentele aduse de contribuabil va fi consemnat, cu precizarea prevederilor legale în domeniu, și va fi fundamentat pe baza datelor înscrise în procesul-verbal.

Pentru faptele care sunt sancționate contravențional, inspectorii fiscali vor întocmi, separat, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, consemnând acest fapt în procesul-verbal întocmit cu ocazia finalizării acțiunii de control.

2. În urma unei acțiuni de control inopinat sau de constatare la fața locului se pot formula propuneri de efectuare a unei inspecții fiscale la contribuabilul care a făcut obiectul controlului.

3. Semnarea procesului-verbal.

Procesul-verbal se semnează de către inspectorii fiscali, contribuabil/plătitor, precum și de eventualii martori în prezența cărora s-a efectuat controlul.

În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este prezent sau refuză să semneze procesul-verbal, inspectorii fiscali vor consemna acest fapt în conținutul procesului-verbal.

Procesele-verbale se încheie în cel puțin 3 exemplare, din care:

- exemplarul 1 rămâne la organul fiscal care a efectuat controlul;
- exemplarul 2 se transmite la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului;
- exemplarul 3 este remis/transmis contribuabilului/plătitorului.

Procesele-verbale în care sunt consemnate constatări care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, vor fi semnate de organele fiscale și de către contribuabilul/plătitorul supus verificării situației fiscale personale/controlului, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea acestuia.

În toate cazurile, procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului/plătitorului, cu respectarea prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 5.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Proces-verbal"

1. Denumire: Proces-verbal
2. Format: A4/t2 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul constatărilor efectuate.)
3. Caracteristici de tipărire: se editează pe ambele fețe. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale, în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale, pentru consemnarea unor fapte ca urmare a unui control inopinat, a unei constatări la fața locului, pentru consemnarea unor fapte care întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni sau în alte situații prevăzute de lege.
6. Se întocmește: în 3 sau 4 exemplare, în funcție de tipul de control efectuat.
7. Cercul:

 - exemplarul 1 la organul fiscal care a efectuat controlul;
 - exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal;
 - exemplarul 3 la contribuabil/plătitor;
 - exemplarul 4 (după caz), încheiat în cazul în care sunt consemnate elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală, se va înainta organelor de cercetare penală.

8. Se arhivează:

 - exemplarul 1 la organul fiscal care a efectuat controlul; procesul-verbal încheiat la data începerii verificării situației fiscale personale, în cazul neprezentării persoanei fizice verificate, se anexează la Raportul de verificare fiscală;
 - exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal.

Art. 139. - Drepturile și obligațiile organului fiscal central

În scopul verificării situației fiscale personale, organul fiscal central poate proceda la:

- a) solicitarea, în condițiile legii, de informații de la autorități și instituții publice;
- b) analiza tuturor informațiilor, documentelor și a altor mijloace de probă referitoare la situația fiscală a persoanei fizice verificate;
- c) confruntarea informațiilor obținute prin administrarea mijloacelor de probă cu cele din declarațiile fiscale depuse, conform legii, de persoana fizică verificată sau, după caz, de plătitorii de venit ori terțe persoane;
- d) solicitarea, în condițiile legii, de informații, clarificări, explicații, documente și alte asemenea mijloace de probă de la persoana fizică verificată și/sau de la persoane cu care aceasta a avut ori are raporturi economice sau juridice;
- e) discutarea constatărilor organului fiscal central cu persoana fizică verificată și/sau cu împuternicitii acesteia;
- f) stabilirea, dacă este cazul, a bazei de impozitare, ajustată pe fiecare categorie de venit, a creanței fiscale principale, precum și a creanțelor fiscale accesorii aferente creanței fiscale principale;

a fost modificată prin punctul 24. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(3) Prevederile art. 138-141 și 145 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică pentru verificările situației fiscale personale care încep după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. Verificările situației fiscale personale începute înainte de data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se supun reglementărilor în vigoare la data la care acestea au început.

g) dispunerea măsurilor asigurătorii, în condițiile legii.

Art. 140. - Perioada, locul și durata desfășurării verificării situației fiscale personale

(1) Perioada pentru care se determină starea de fapt fiscală a persoanei fizice verificate este perioada impozabilă definită de Codul fiscal.

(2) Verificarea situației fiscale personale se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale.

(3) Verificarea situației fiscale personale se desfășoară la sediul organului fiscal central sau, la cererea persoanei fizice supuse verificării, la domiciliul său ori la domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate sau juridică potrivit art. 124 alin. (3).

Punere în aplicare prin Cartă Carta drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verifi... din 07/04/2016 :

4. Conform prevederilor art. 140 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a solicita în scris schimbarea locului de desfășurare a verificării situației fiscale personale la:

a) domiciliul dumneavoastră;

b) domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență de specialitate sau juridică, dacă domiciliul acestei persoane reprezintă și sediul său profesional.

Solicitarea pentru desfășurarea verificării situației fiscale personale la domiciliul dumneavoastră sau la domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență se depune la organul fiscal central înainte de data începerii verificării situației fiscale personale înscrisă în avizul de verificare.

(4) Solicitarea scrisă a persoanei fizice pentru desfășurarea verificării la domiciliul său sau la domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență se depune la organul fiscal înainte de data începerii verificării fiscale înscrisă în avizul de verificare. Cererea se soluționează în termen de 5 zile de la înregistrare.

(5) Pentru efectuarea verificării la domiciliul persoanei fizice sau la domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate ori juridică trebuie ca spațiul pus la dispoziția organului fiscal central să fie adecvat pentru efectuarea verificărilor. Prin spațiu adecvat desfășurării verificărilor se înțelege asigurarea unui spațiu, în limita posibilității persoanei fizice, care să permită desfășurarea activităților legate de controlul documentelor și elaborarea actului de control.

(6) Durata efectuării verificării situației fiscale personale este stabilită de organul fiscal central și nu poate fi mai mare de 365 de zile calculate de la data începerii verificării fiscale comunicată prin avizul de verificare.

a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(3) Prevederile art. 138-141 și 145 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică pentru verificările situației fiscale personale care încep după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. Verificările situației fiscale personale începute înainte de data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se supun reglementărilor în vigoare la data la care acestea au început.

(7) Perioadele prevăzute de lege sau stabilite de organul fiscal central pentru prezentarea documentelor și/sau a informațiilor solicitate nu sunt incluse în calculul duratei verificării fiscale.

Art. 141. - Avizul de verificare

(1) Avizul de verificare prevăzut la art. 138 alin. (5) cuprinde:

a) temeiul juridic al verificării;

b) data de începere a verificării;

c) perioada ce urmează a fi supusă verificării;

d) posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a verificării. Amânarea se poate solicita o singură dată, pentru motive justificate;

Punere în aplicare prin Cartă Carta drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verifi... din 07/04/2016 :

2. Conform prevederilor art. 141 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a solicita amânarea datei de începere a verificării situației fiscale personale.

Amânarea datei de începere a verificării situației fiscale personale se poate face o singură dată, la solicitarea scrisă a dumneavoastră, pentru motive justificate.

În acest caz vi se va comunica data la care a fost reprogramată acțiunea de verificare a situației fiscale personale.

e) solicitarea de informații și înscrisuri relevante pentru verificare.

f) solicitarea de depunere a declarației de patrimoniu și de venituri.

a fost introdusă prin punctul 27. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(3) Prevederile art. 138-141 și 145 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică pentru verificările situației fiscale personale care încep după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. Verificările situației fiscale personale începute înainte de data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se supun reglementărilor în vigoare la data la care acestea au început.

a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Cererea de amânare prevăzută la alin. (1) lit. d) se soluționează în termen de cel mult 5 zile de la data înregistrării acesteia. În situația în care organul fiscal central a aprobat amânarea datei de începere a verificării fiscale, comunică persoanei fizice data la care a fost reprogramată acțiunea de verificare fiscală.

(3) Prin avizul de verificare, persoana fizică este înștiințată că are dreptul de a beneficia de asistență de specialitate sau juridică.

Punere în aplicare Art. 141. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 1.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

AVIZ DE VERIFICARE

Domnului/Domnnei:, CIF:,

Adresa: localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, cod poștal

Stimate domn/doamnă,

Vă înștiințăm că începând cu data de veți face obiectul:

☐ unei verificări a situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada în conformitate cu prevederile art. 138 din

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

□ unei refaceri a verificării situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada în baza dispozițiilor cuprinse în Decizia de soluționare a contestației nr. din data de, emisă de, și în conformitate cu prevederile art. 129, coroborate cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 141 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți posibilitatea de a solicita o singură dată, în scris, amânarea datei de începere a verificării pentru motive justificate.

Pe parcursul verificării aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Prezentul aviz este însoțit de Carta drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.162/2016.

La data începerii verificării situației fiscale personale, respectiv, ora, sunteți invitat(ă) să vă prezentați la sediul organului fiscal situat în localitatea, strada, nr., camera, județul/sectorul, loc unde se va desfășura verificarea situației fiscale personale.

Potrivit prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, verificarea situației fiscale personale se poate desfășura la domiciliul dumneavoastră ori la domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență de specialitate sau juridică, în condițiile art. 140 alin. (4) și (5) din același act normativ.

Pentru stabilirea situației fiscale personale, urmează ca în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea prezentului aviz:

a) În situația în care faceți obiectul unei verificări a situației fiscale personale, în conformitate cu prevederile art. 138 alin. (6) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- să prezentați organelor fiscale, sub sancțiunea decăderii, extrasele conturilor bancare, documentele justificative și orice alte înregistrări sau clarificări relevante pentru stabilirea situației fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul verificării;

- să depuneți la sediul organului fiscal declarația de patrimoniu și de venituri, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.704/2015 privind stabilirea elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, precum și a modelului declarației. Modelul declarației de patrimoniu și de venituri poate fi descărcat în vederea completării de pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la secțiunea "Asistență contribuabili persoane fizice - legislație - formulare fiscale și ghid de completare - formulare fiscale - fără număr - declarația de patrimoniu și venituri (Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.704/2015) - formular editabil".

b) În situația în care faceți obiectul unei refaceri a verificării situației fiscale personale, în conformitate cu prevederile art. 138 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- să prezentați organelor fiscale, sub sancțiunea decăderii, documentele justificative și orice alte înregistrări sau clarificări relevante pentru stabilirea situației fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul refacerii, având în vedere strict considerentele Deciziei de soluționare a contestației nr. din data de

Termenul de depunere se poate prelungi cu 30 de zile, o singură dată, la solicitarea dumneavoastră, cu acordul organului fiscal.

Avizul de verificare a fost emis în baza art. 138 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale.

Conducătorul organului fiscal,

.....
(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)
Persoana de contact: Telefon:

Punere în aplicare Art. 141. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 1.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Aviz de verificare"

Avizul de verificare reprezintă documentul prin care persoana fizică este înștiințată că urmează a fi supusă verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale, după caz, care urmează să se efectueze la aceasta.

Avizul de verificare se întocmește de echipa de inspecții fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspecții fiscali, se semnează de către conducătorul organului fiscal competent sau de altă persoană împuternicită în acest sens și se comunică persoanei fizice în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul verificării situației fiscale personale, avizul de verificare se comunică cu cel puțin 15 zile înainte de data de începere a acesteia. La stabilirea datei de începere a verificării fiscale, organul fiscal va avea în vedere perioada necesară pentru comunicarea avizului de verificare.

În cazul refacerii situației fiscale personale, avizul de verificare se comunică înainte de data începerii acțiunii de verificare înscrisă în acesta.

Avizul de verificare se completează cu următoarele date:

- denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii care emite formularul;
- numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii formularului;
- numele și prenumele persoanei fizice supuse verificării;
- codul de identificare fiscală: codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF - pentru persoanele care nu dețin CNP);
- domiciliul fiscal al persoanei fizice supuse verificării.

Avizul de verificare cuprinde și informații privind:

- obiectul acțiunii de verificare a situației fiscale personale, prin bifarea corespunzătoare a opțiunilor: verificarea situației fiscale personale sau refacerea verificării situației fiscale personale;
- data începerii verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa;
- perioada supusă verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa-zz.ll.aaaa;
- locul unde se va desfășura verificarea situației fiscale personale/refacerea verificării situației fiscale personale, cu informarea persoanei fizice asupra prevederilor art. 140 alin. (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- solicitarea de informații și înregistrări relevante pentru verificare și declarația de patrimoniu și venituri. În cazul refacerii verificării situației fiscale personale nu se mai solicită mijloacele de probă administrate în cadrul procedurii a cărei refacere a fost dispusă de organul fiscal de soluționare a contestației și nici depunerea declarației de patrimoniu și de venituri;
- la rubrica "persoana de contact" se completează cu numele și prenumele unuia dintre membrii echipei de inspecții fiscali și numărul de telefon la care acesta poate fi contactat.

Avizul de verificare se întocmește în 3 exemplare originale, din care:

- exemplarul 1 se comunică persoanei verificate în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- exemplarul 2 se păstrează la organul fiscal care efectuează verificarea;
- exemplarul 3 se transmite organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

Doar exemplarele 2 și 3 vor fi avizate de către șeful serviciului.

ANEXA Nr. 1.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Aviz de verificare"

1. Denumire: Aviz de verificare
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru înștiințarea persoanei verificate despre începerea verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale.
6. Se întocmește în 3 exemplare de organul fiscal.
7. Circulă:
 - exemplarul 1 la persoana verificată;
 - exemplarul 2 la organul fiscal care va efectua verificarea;
 - exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul persoanei verificate.
8. Se arhivează:
 - exemplarul 2 la organul fiscal emitent;
 - exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

Art. 142. - Suspendarea verificării

- (1) Verificarea situației fiscale personale poate fi suspendată când este îndeplinită una dintre următoarele condiții și numai dacă neîndeplinirea acestora împiedică finalizarea verificării:
- a) pentru efectuarea unei expertize potrivit prezentului cod;
 - b) pentru efectuarea de cercetări în vederea identificării unor persoane sau în vederea stabilirii realității unor tranzacții;
 - c) la solicitarea scrisă a persoanei fizice ca urmare a apariției unei situații obiective, confirmată de organul fiscal central desemnat pentru efectuarea verificării, care conduce la imposibilitatea continuării verificării. Pe parcursul unei verificări, persoana fizică poate solicita suspendarea acesteia doar o singură dată;
 - d) pentru solicitarea unor informații suplimentare de la terțe persoane sau de la autoritățile fiscale similare din alte state;
 - e) la propunerea structurii care coordonează activitatea de verificare fiscală a persoanelor fizice, pentru valorificarea unor informații rezultate din alte verificări, primite de la alte autorități sau instituții publice ori de la terți.
- (2) Data de la care se suspendă acțiunea de verificare este comunicată persoanei fizice prin decizie de suspendare.
- (3) După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, verificarea situației fiscale personale este reluată, data acesteia fiind comunicată în scris persoanei fizice.

Punere în aplicare Art. 142. - prin Ordin 2117/2018 :
ANEXA Nr. 7.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

DECIZIE DE SUSPENDARE

a verificării situației fiscale personale

Domnului/Domnei

C.I.F.:

Domiciliul fiscal: localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul ...
....., cod poștal

În baza prevederilor art. din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă informăm că verificarea situației fiscale personale se suspendă începând cu data de

Motivul de fapt:

După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, verificarea situației fiscale personale va fi reluată, data acesteia urmând a vă fi comunicată în scris.

Conducătorul organului fiscal,

(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

ANEXA Nr. 7.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Decizie de suspendare a verificării situației fiscale personale"

Formularul "Decizie de suspendare a verificării situației fiscale personale" reprezintă actul administrativ emis în baza unui referat de aprobare de către organele fiscale în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit prevăzute la capitolul IV titlul VI din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Acesta se va completa în timpul efectuării verificării situației fiscale personale, în cazul în care una dintre condițiile prevăzute la art. 142 sau 127 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este îndeplinită și numai dacă neîndeplinirea acesteia împiedică finalizarea verificării.

Se întocmește de către echipa care efectuează verificarea situației fiscale personale, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul organului fiscal din care face parte echipa.

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de suspendare a verificării situației fiscale personale" se completează după cum urmează:

Denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii care emite formularul.

Numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii formularului.

Numele și datele de identificare ale persoanei fizice: cuprinde numele și prenumele persoanei fizice, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale acesteia.

Codul de identificare fiscală - se completează, după caz, potrivit prevederilor art. 82 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

a) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent.

Domiciliul fiscal - se completează cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică verificată, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu.

Formularul cuprinde și informațiile următoare:

- data de la care se suspendă verificarea situației fiscale personale;

- motivul de fapt;

- date privind conducătorul organului fiscal care aprobă formularul: se completează cu funcția, numele și prenumele, semnătura persoanei care aprobă formularul, precum și ștampila unității emitente.

Se întocmește în două exemplare:

- exemplarul 1 va fi remis persoanei fizice cu confirmare de primire sau înmănat personal acesteia sau reprezentantului acesteia, după caz, cu mențiunea pe exemplarul 2 a următoarelor date: calitatea reprezentantului, datele de identificare (BI/CI/pașaport nr. , serie, domiciliu), data și semnătura de primire;

- exemplarul 2 va fi reținut de organul fiscal și va fi anexat la raportul de verificare fiscală.

ANEXA Nr. 7.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Decizie de suspendare a verificării fiscale"

1. Denumire: Decizie de suspendare a verificării situației fiscale

2. Format: A4/t1, poate avea un număr variabil de pagini.

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru comunicarea către persoana fizică supusă verificării a datei de la care s-a decis suspendarea verificării situației fiscale personale.

6. Se întocmește în două exemplare, ambele cu titlu de original, de către echipa care efectuează verificarea situației fiscale personale.

7. Circulă:

- un exemplar la persoana verificată;
 - un exemplar la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale.
8. Se arhivează:
- exemplarul 2 la organul fiscal emitent.

Art. 143. - Dreptul de colaborare al persoanei fizice verificate

Persoana fizică verificată are dreptul să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale, în condițiile legii. Aceasta are dreptul să dea informații, să prezinte înscrisuri relevante pentru verificarea fiscală, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Art. 144. - Reverificarea

Prin excepție de la prevederile art. 138 alin. (17), conducătorul organului fiscal central competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă de la data încheierii verificării fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție apar date suplimentare necunoscute organului fiscal la data efectuării verificării.

a fost modificat prin punctul 28. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 144. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 11.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

DECIZIE DE REVERIFICARE

Datele de identificare ale persoanei verificate:

1. Numele și prenumele

2. Codul de identificare fiscală

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală [.....]

3. Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județ/sector, cod poștal

În conformitate cu prevederile art. 144 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se dispune reverificarea situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit pentru următoarele perioade:

Perioada de reverificat

ZZ.LL.AAAA-ZZ.LL.AAAA

Motivul reverificării

Apariția unor date suplimentare necunoscute organelor fiscale la data efectuării verificării situației fiscale personale, care influențează rezultatele acestora, constând în:

Actul administrativ fiscal

Organul fiscal emitent

Denumirea actului administrativ fiscal

Data și numărul de înregistrare

Obligații fiscale supuse reverificării

Denumirea	Perioada pentru care au fost calculate	Valoarea
.....	ZZ.LL.AAAA-ZZ.LL.AAAA	.....
.....	ZZ.LL.AAAA-ZZ.LL.AAAA	.....

Verificarea situației fiscale personale cu privire la obligațiile fiscale menționate mai sus va începe la data de

Pentru buna desfășurare a verificării situației fiscale personale vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția inspectorilor fiscali, toate documentele justificative, precum registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri sau clarificări relevante pentru stabilirea stării de fapt fiscale.

Potrivit prevederilor art. 141 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, în scris, amânarea datei de începere a verificării pentru motive justificate.

Pe parcursul verificării aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Pentru informarea dumneavoastră facem precizarea că drepturile și obligațiile persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale sunt reglementate de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.162/2016 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale.

La data începerii verificării situației fiscale personale, respectiv, ora, sunteți invitat(ă) să vă prezentați la sediul organului fiscal situat în localitatea, str. nr., camera, județul/sectorul, loc unde se va desfășura verificarea situației fiscale personale.

Potrivit prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, verificarea situației fiscale personale se poate desfășura la domiciliul dumneavoastră ori la domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență de specialitate sau juridică, în condițiile art. 140 alin. (4) și (5) din același act normativ.

Prezența decizie de reverificare produce efecte de la data comunicării, potrivit legii.

În conformitate cu prevederile art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii de reverificare se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Depunerea contestației nu suspendă procedura de reverificare a situației fiscale personale.

Conducătorul organului fiscal,

(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

ANEXA Nr. 11.b

Instrucțiunile de completare și utilizare a formularului "Decizie de reverificare"

Formularul "Decizie de reverificare" este actul administrativ care are ca obiect dispunerea reverificării unei anumite perioade, în baza art. 144 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de către conducătorul organului fiscal, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute organelor fiscale la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

Decizia de reverificare se comunică persoanei fizice cu cel puțin 15 zile înainte de data începerii verificării situației fiscale personale în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Decizia de reverificare este emisă de organele fiscale în aplicarea prevederilor art. 144 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și cuprinde posibilitatea de a fi contestată.

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de reverificare" se completează după cum urmează:

"Denumirea organului fiscal emitent": se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii care emite formularul.

"Numărul și data înregistrării formularului": se completează numărul și data emiterii formularului.

"Datele de identificare ale persoanei fizice": cuprinde numele și prenumele persoanei fizice, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale acesteia.

"Perioadele pentru care se dispune reverificarea": se va completa pe fiecare rând perioada impozabilă cuprinsă în reverificare aferentă impozitului pe venit.

"Motivul reverificării": cuprinde datele suplimentare care influențează rezultatele verificării fiscale anterioare.

"Date despre actul administrativ fiscal supus reverificării": cuprinde denumirea organului fiscal emitent al actului administrativ, denumirea completă, numărul și data

constatările verificării situației fiscale personale, punct de vedere ce se anexează la raportul de verificare și asupra căruia organul fiscal central se pronunță în cuprinsul raportului.

Punere în aplicare Art. 145. - prin Ordin 2117/2018 :
ANEXA Nr. 8.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	--	--	--

Aprobat, Conducătorul organului fiscal, (funcția, numele, prenumele și semnătura)

RAPORT DE VERIFICARE FISCALĂ

încheiat pentru, CIF la data de zz.ll.aaaa

CAPITOLUL I Date despre verificarea situației fiscale personale

1. Inspectorii fiscali care au participat la efectuarea verificării
2. Temeiul juridic
3. Aviz de verificare/Decizie de reverificare
4. Amânarea începerii verificării situației fiscale personale
5. Perioadele care fac obiectul verificării situației fiscale personale
6. Începerea verificării situației fiscale personale
7. Perioadele de suspendare
8. Perioada desfășurării verificării situației fiscale personale
9. Locul desfășurării verificării situației fiscale personale

CAPITOLUL II Date de identificare ale persoanei supuse verificării situației fiscale personale

1. Numele și prenumele
2. Codul de identificare fiscală
3. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată
4. Date privind domiciliul fiscal
5. Reprezentantul persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale

CAPITOLUL III Constatări ale verificării situației fiscale personale

1. Date privind întâlnirile și controalele inopinate/constatările la fața locului
2. Date privind veniturile declarate
3. Stabilirea situației fiscale personale
4. Stabilirea bazei de impozitare prin metode indirecte
- 4.1. Selectarea metodei indirecte
- 4.2. Calculul bazei de impozitare și al impozitului pe venit datorat
5. Stabilirea creanțelor fiscale accesorii
6. Menționarea eventualelor contravenții constatate și a sancțiunilor aplicate

CAPITOLUL IV Discuția finală

1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei supuse verificării situației fiscale personale
2. Considerații asupra punctului de vedere al persoanei supuse verificării situației fiscale personale

CAPITOLUL V Sinteza constatărilor verificării situației fiscale personale

Nr. crt.	Impozit pe venit	Perioada impozabilă verificată	Venit net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală/declarația de impunere	Diferența de venit net anual stabilită suplimentar de organele de fiscale	Venit net anual recalculat/stabilit de organele de fiscale	Impozitul pe venit anual stabilit (lei)		Impozitul pe venit anual stabilit suplimentar (lei)	
						prin decizia de impunere anuală/prin declarația de impunere	prin verificarea situației fiscale personale	în plus	în minus
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Impozit pe venit din surse neidentificate		x			x			x
2	Impozit pe venit din surse identificate								
3	Impozit pe venit total		x			x			x

Nr. crt.	Creanța fiscală accesorie	Perioada pentru care s-a calculat creanța fiscală accesorie	Impozit pe venit stabilit suplimentar (lei)	Valoare creanță fiscală accesorie stabilită (lei)
0	1	2	3	4
1				
2				
3				

CAPITOLUL VI Anexe

Avizat	Întocmit		
Șef serviciu	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Numele și prenumele			
Semnătura			

ANEXA Nr. 8.b

Instrucțiuni privind întocmirea "Raportului de verificare fiscală"

Raportul de verificare fiscală se întocmește de inspectorii fiscali desemnați prin ordin de serviciu, pentru consemnarea rezultatelor verificării situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, efectuată în condițiile legii.

Raportul de verificare fiscală conține constatările inspectorilor fiscali privind situația fiscală personală și veniturile obținute de persoana fizică în cursul perioadei verificate, stabilite prin utilizarea metodelor indirecte.

Raportul de verificare fiscală stă la baza emiterii actului administrativ fiscal și se anexează la acesta.

CAPITOLUL I Date despre verificarea situației fiscale personale

1. Inspectorii fiscali care au participat la efectuarea verificării situației fiscale personale

Se înscriu numele și prenumele inspectorilor fiscali care au participat la efectuarea verificării situației fiscale personale, precizându-se, pentru fiecare, funcția, unitatea fiscală din care face parte, numărul legitimației, numărul și data ordinului de serviciu, precum și perioada în care au participat la efectuarea verificării situației fiscale personale, dacă aceasta diferă de perioada de desfășurare efectivă a verificării.

2. Temeiul juridic

Se înscriu actele normative care reglementează verificarea situației fiscale personale, cu menționarea titlului și capitolului, după caz.

3. Aviz de verificare/Decizie de re verificare

Se înscriu numărul și data avizului de verificare/deciziei de re verificare, precum și data comunicării.

În cazul în care, în timpul unei verificări a situației fiscale personale, este necesară extinderea verificărilor pe perioade diferite de cele prevăzute în avizul inițial, se înscrie și numărul, și data noului aviz de verificare.

În cazul în care verificarea nu a început la data prevăzută în avizul de verificare, se fac mențiuni asupra motivelor care au determinat modificarea datei de începere a verificării situației fiscale personale.

4. Amânarea începerii verificării situației fiscale personale

Se consemnează precizări privind eventuala cerere de amânare a datei de începere a verificării situației fiscale personale, precum și modul de soluționare a acesteia, cu indicarea numărului și datei actului prin care s-a soluționat. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, se menționează și data la care a fost reprogramată verificarea situației fiscale personale.

5. Perioadele care fac obiectul verificării situației fiscale personale

Perioada pentru care se determină starea de fapt fiscală a persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale este perioada impozabilă definită de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu încadrarea în termenul de prescripție.

În cazul în care verificarea se face pentru o perioadă diferită de cea din avizul de verificare inițial, se înscrie perioada verificată efectiv. În situația în care perioada verificată se extinde, se precizează motivele care au condus la modificarea perioadei supuse verificării situației fiscale personale, perioadă înscrisă într-un nou aviz de verificare.

6. Începerea verificării situației fiscale personale

Se înscrie data începerii verificării situației fiscale personale, care este data menționată în minuta întâlnirii întocmită la prima întâlnire cu persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale/reprezentantul acesteia sau data menționată în procesul-verbal întocmit de organul fiscal în situația reprezentării persoanei fizice verificate la data începerii verificării.

7. Perioadele de suspendare

În cazul în care verificarea situației fiscale personale a fost suspendată, se înscriu numărul și data deciziei de suspendare, perioadele de suspendare, precum și motivele și baza legală a suspendării.

8. Perioada desfășurării verificării situației fiscale personale

Se înscrie perioada dintre data începerii și data finalizării verificării situației fiscale personale, precum și modul de calcul al duratei de efectuare a verificării, cu precizarea perioadelor care nu sunt luate în calculul acesteia.

9. Locul desfășurării verificării situației fiscale personale

Se înscrie locul unde s-a desfășurat efectiv verificarea situației fiscale personale, care poate fi sediul organului fiscal sau domiciliul fiscal al persoanei ori domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate sau juridică potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se fac precizări privind cererea persoanei fizice pentru desfășurarea verificării la domiciliul său ori domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate sau juridică, precum și modul de soluționare a acesteia.

CAPITOLUL II Date de identificare ale persoanei supuse verificării situației fiscale personale

1. Numele și prenumele

Numele și prenumele se completează cu numele și prenumele persoanei fizice la care se efectuează verificarea situației fiscale personale.

2. Codul de identificare fiscală

Se înscrie codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele care nu dețin cod numeric personal, după caz.

3. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

Se înscriu data de la care persoana fizică este înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, precum și modalitatea de înregistrare ca plătitor, respectiv prin opțiune, depășirea plafonului, din oficiu, precizându-se și dacă a optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, după caz.

4. Date privind domiciliul fiscal

Se înscrie adresa de domiciliu a persoanei verificate.

5. Reprezentantul persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale

Se prezintă datele de identificare a persoanei desemnate să reprezinte persoana fizică pe durata verificării situației fiscale personale, calitatea acesteia, numărul și data documentului prin care aceasta a fost desemnată/mandată, precum și domiciliul procedural ales, după caz. În situația în care persoana fizică verificată este persoană cu handicap auditiv sau cu surdocecitate, se vor menționa datele de identificare ale interpretului în limbaj mimico-gestual, prin intermediul căruia se face comunicarea între inspectorii fiscali și persoana fizică verificată.

CAPITOLUL III Constatări ale verificării situației fiscale personale

1. Date privind întâlnirile și controalele inopinate/constatările la fața locului

Se menționează formularele "Minuta întâlnirii" întocmite de inspectorii fiscali pentru consemnarea concluziilor uneia sau mai multor întâlniri cu persoana verificată sau cu reprezentantul legal al acesteia, cu precizarea numărului de înregistrare, a datei încheierii, motivului întâlnirilor și dacă a existat vreun refuz la semnarea documentului.

În cazul în care nu există întâlniri, se precizează modalitatea de comunicare cu persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, respectiv fie prin intermediul corespondenței scrise (poștă), fie prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță.

Se menționează controalele inopinate/constatările la fața locului efectuate, cu precizarea numărului de înregistrare a procesului-verbal, a datei încheierii, datelor de identificare a contribuabilului, a obiectivelor și a constatărilor rezultate.

În cazul în care inspectorii fiscali solicită prezența persoanei/persoanelor cu care persoana fizică are sau a avut raporturi economice și/sau juridice la sediul organului fiscal, se menționează numărul și data invitației, numărul și data încheierii formularului "Minuta întâlnirii", obiectivul întâlnirilor și constatările rezultate.

2. Date privind veniturile declarate

Se prezintă veniturile declarate organelor fiscale pe tipuri de activități, categorii de venituri și regimuri de impunere și eventuale decizii de impunere anuale emise de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat.

Se prezintă și eventualele decizii de impunere emise de organele fiscale de control.

3. Stabilirea situației fiscale personale

Stabilirea situației fiscale personale pentru fiecare perioadă impozabilă se realizează prin identificarea și analiza elementelor de patrimoniu și a elementelor de venituri aferente situației de fapt a persoanei supuse verificării situației fiscale personale ca urmare a examinării informațiilor înscrise în declarația de patrimoniu și de venituri întocmită de persoana fizică, a documentelor și înscrisurilor prezentate de către aceasta și a mijloacelor de probă deținute și/sau obținute de organele

fiscale.

Analiza elementelor de patrimoniu se realizează pentru fiecare perioadă impozabilă verificată, din punctul de vedere al creşterii sau descreşterii acestora şi al intrărilor şi ieşirilor de fonduri raportat la situaţia de fapt a persoanei fizice supusă verificării fiscale personale.

4. Stabilirea bazei de impozitare prin metode indirecte

4.1. Selectarea metodei indirecte

Se precizează metoda indirectă selectată de inspectorii fiscali şi se argumentează selectarea acesteia.

4.2. Calculul bazei de impozitare şi al impozitului pe venit datorat

Se prezintă modul de stabilire a bazei de impozitare prin metoda indirectă selectată, pentru fiecare perioadă impozabilă verificată şi pe fiecare categorie de venit supusă impozitării (venituri din surse identificate şi/sau din surse neidentificate).

În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impozitare a impozitului pe venit, se menţionează:

- motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare a impozitului pe venit, prezentându-se operaţiunile efectuate de persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale, care au condus la stabilirea venitului impozabil stabilit suplimentar din surse neidentificate, precum şi operaţiunile aferente veniturilor impozabile nedeclarate cu surse identificate, în vederea stabilirii bazelor de impozitare potrivit situaţiei de fapt fiscale;
- temeiul de drept, unde se înscrie detaliat şi clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

Pentru diferenţele de venituri din surse identificate, în situaţia în care a fost emisă decizia de impunere de către organul fiscal competent pe baza declaraţiei privind venitul realizat, aceste diferenţe se stabilesc faţă de baza de impozitare stabilită de organul fiscal competent, înscrisă în această decizie. În situaţiile prevăzute de lege, în care, anterior efectuării verificării situaţiei fiscale personale, organul fiscal competent nu a emis o decizie de impunere, impozitul pe venit stabilit de inspectorii fiscali reprezintă diferenţa de impozit pe venitul net anual, stabilită suplimentar.

În cazul în care baza de impozitare nu se modifică, se menţionează acest lucru. În această situaţie se prezintă perioadele şi documentele efectiv verificate, care au stat la baza concluziei că obligaţia fiscală este corect determinată.

În cazul veniturilor din surse identificate, când se impune modificarea bazelor de impozitare ca urmare a constatării unor diferenţe ale elementelor acestora, dar fără stabilirea de obligaţii fiscale principale, se precizează motivul de fapt şi temeiul de drept.

În situaţia în care, pentru impozitul pe veniturile din surse identificate, se constată diferenţe între starea de fapt fiscală reală a contribuabilului şi informaţiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la acelaşi contribuabil, se consemnează constatările în conformitate cu situaţia de fapt fiscală reală şi cu legislaţia fiscală şi se menţionează motivele pentru care inspectorii fiscali nu iau în considerare opinia prealabilă/soluţia din actul administrativ emis.

5. Stabilirea creanţelor fiscale accesorii

Se prezintă modul de calcul al creanţelor fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.

În cazul în care se stabilesc creanţe fiscale accesorii, se menţionează:

- motivul de fapt care a determinat stabilirea acestora;
 - temeiul de drept, unde se înscrie detaliat şi clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.
- Despre aplicarea penalităţii de nedeclarare sau, după caz, despre neaplicarea acesteia se consemnează şi se motivează în raportul de verificare fiscală, evidenţiindu-se situaţiile în care penalitatea se aplică numai pentru o anumită componentă a creanţei fiscale principale. Se întocmeşte o situaţie care cuprinde date referitoare la creanţa fiscală principală defalcă pe fiecare perioadă impozabilă verificată şi termenele scadente, în vederea calculării penalităţii de nedeclarare de către organul fiscal competent.

6. Menţionarea eventualelor contravenţii constatate şi a sancţiunilor aplicate

Se prezintă sancţiunile aplicate, cu precizarea numărului procesului-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor.

CAPITOLUL IV Discuţia finală

1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

Se consemnează, în mod obligatoriu, numărul şi data documentului prin care inspectorii fiscali comunică persoanei fizice proiectul de raport de verificare fiscală, precum şi data, ora şi locul discuţiei finale.

Se fac menţiuni referitoare la formularea şi comunicarea de către persoana fizică verificată, în termenul legal/convenit, a punctului de vedere cu privire la constatările inspectorilor fiscali sau, după caz, referitoare la notificarea prin care persoana fizică a înştiinţat organul fiscal asupra faptului că a renunţat la discuţia finală.

De asemenea, se prezintă o sinteză a punctului de vedere al persoanei fizice verificate cu privire la constatările inspectorilor fiscali.

Punctul de vedere al persoanei fizice verificate se anexează la raportul de verificare fiscală.

2. Consideraţii asupra punctului de vedere al persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

Se prezintă rezultatul analizei efectuate de inspectorii fiscali faţă de punctul de vedere al persoanei fizice verificate, atât în cazul în care acesta a fost prezentat în cadrul discuţiei finale, cât şi în cazul în care acesta a fost depus ulterior, în termenul legal. Argumentele inspectorilor fiscali se prezintă pentru fiecare aspect pentru care persoana fizică a formulat punctul său de vedere.

CAPITOLUL V Sinteza constatărilor verificării situaţiei fiscale personale

Se va completa în tabelul aferent impozitului pe venit câte un rând pentru fiecare perioadă impozabilă verificată.

CAPITOLUL VI Anexe

Acest capitol cuprinde o listă centralizatoare cu numărul şi conţinutul pe scurt ale fiecărei anexe a raportului de verificare fiscală.

La Raportul de verificare fiscală se anexează documentele care au stat la baza constatărilor, documentele întâlnirilor şi orice alte acte care au legătură cu constatările efectuate în cauză, inclusiv tabele sau situaţii întocmite pe baza mijloacelor de probă administrate.

Tabelele sau situaţiile se întocmesc ori de câte ori este necesară sintetizarea unui număr mai mare de documente sau operaţiuni şi în toate cazurile în care se prezintă situaţii de aceeaşi natură şi se susţin constatările din raportul de verificare fiscală.

Tabelele şi situaţiile anexate la Raportul de verificare fiscală vor fi semnate de inspectorii fiscali care le-au întocmit şi de persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale.

Raportul de verificare fiscală se întocmeşte şi se semnează de inspectorii fiscali, se avizează de şeful serviciului şi se aprobă de conducătorul organului fiscal.

Raportul de verificare fiscală va fi întocmit în 3 exemplare, toate originale, din care:

- un exemplar pentru persoana verificată;
- un exemplar pentru organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- un exemplar pentru organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

ANEXA Nr. 8.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularului "Raport de verificare fiscală"

1. Denumire: Raport de verificare fiscală
2. Format: A4/t1, poate avea un număr variabil de pagini
3. Caracteristici de tipărire: se tipăreşte pe o singură faţă. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale pentru consemnarea rezultatelor verificării situaţiei fiscale personale şi prezentarea constatărilor din punct de vedere faptic şi legal.
6. Se întocmeşte în trei exemplare originale de către echipa care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale
7. Circulă:
 - exemplarul 1 la persoana verificată;
 - exemplarul 2 la organul fiscal care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale;
 - exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

- exemplarul 2 la organul fiscal emitent;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

Art. 146. - Decizia de impunere

(1) Raportul prevăzut la art. 145 stă la baza emiterii deciziei de impunere sau, după caz, a unei decizii de încetare a procedurii de verificare, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.

(2) Decizia de impunere sau de încetare a procedurii de verificare se comunică persoanei fizice verificate.

(3) În cazul în care se constată că declarațiile fiscale, documentele și informațiile prezentate în cadrul procedurii de verificare sunt incorecte, incomplete, false sau dacă persoana fizică verificată refuză, în cadrul aceleiași proceduri, prezentarea documentelor pentru verificare ori acestea nu sunt prezentate în termenul legal sau persoana se sustrage prin orice alte mijloace de la verificare, organul fiscal central stabilește baza de impozitare ajustată pentru impozitul pe venit și emite decizia de impunere.

Punere în aplicare Art. 146. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 9.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	---	--	--

DECIZIE DE ÎNCETARE

a procedurii de verificare a situației fiscale personale

1. Datele de identificare ale persoanei verificate

1.1. Numele și prenumele

1.2. Codul de identificare fiscală

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală []

1.3. Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județ/sector, cod poștal

2. Date privind verificarea situației fiscale personale

2.1. Perioada impozabilă verificată

Nr. crt.	Perioada impozabilă verificată	
	De la	Până la
0	1	2
	zz.ll.aaaa	zz.ll.aaaa

2.2. Motivul de fapt

2.3. Temeiul de drept

3. Mențiuni privind audierea persoanei fizice verificate și, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate și consecințele fiscale:

Aceste mențiuni se regăsesc detaliat și în capitolul "Discuția finală" din raportul de verificare fiscală anexat.

4. Data comunicării

Data comunicării actului administrativ fiscal reprezintă:

a) în situația comunicării prin poștă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă;

b) în situația comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;

- data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în situația în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal și nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;

c) în situația comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, data semnării de primire a actului.

5. Dispoziții finale

În conformitate cu prevederile art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie se anexează Raportul de verificare fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Aprobat	Avizat	Întocmit		
Conducătorul organului fiscal	Șef serviciu	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele			
Numele și prenumele				
Semnătura și ștampila*)	Semnătura			

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

ANEXA Nr. 9.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale"

Formularul "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organul fiscal pentru stabilirea unei situații individuale pentru persoana verificată, atunci când ca urmare a verificării situației fiscale personale nu se modifică baza de impozitare și în scopul de a produce efecte juridice față de aceasta, precum și în aplicarea prevederilor legale pentru comunicarea acestui act, conform prevederilor art. 146 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Formularul "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale" se va completa la finalizarea verificării situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.

"Decizia de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale" se întocmește de inspectorii fiscali, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale" se vor completa după cum urmează:

1. "Date de identificare ale persoanei verificate" va cuprinde:

1.1. "Numele și prenumele" se va completa cu numele și prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. "Codul de identificare fiscală", astfel cum este definit de prevederile art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, se va completa:

- a) pentru persoanele fizice, cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;
b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, cu numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent.

1.3. "Domiciliul fiscal" se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică.

2. "Date privind verificarea situației fiscale personale":

- 2.1. "Perioada impozabilă verificată" se va completa câte un rând pentru fiecare perioadă impozabilă.
2.2. "Motivul de fapt": se vor înscrie constatările care au determinat încetarea procedurii de verificare fiscală.
2.3. "Temeiul de drept": se va înscrie prevederea legală pentru emiterea deciziei de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale.
3. Mențiuni privind audierea persoanei fizice verificate și, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se vor insera mențiuni privind îndeplinirea procedurii de audiere și se va preciza faptul că aceste mențiuni se regăsesc detaliat și la capitolul "Discuția finală" din raportul de verificare fiscală anexat.

4. Data comunicării

În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să inițieze acțiunile pentru comunicarea actului, conform prevederilor art. 47 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Data comunicării actului administrativ fiscal emis reprezintă:

a) în situația comunicării prin poștă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă;

b) în situația comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;
- data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în situația în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal și nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;

c) în situația comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, data semnării de primire a actului.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Afișarea anunțului se face concomitent la sediul organului fiscal emitent care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situația în care acesta diferă de organul fiscal emitent, și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Dacă, în procedura comunicării actului administrativ fiscal prin remitere sub semnătură la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului, destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, comunicarea se efectuează prin afișarea pe ușa acestuia a unei înștiințări în care se înscrisu mențiuni cu privire la actul administrativ fiscal emis pe numele contribuabilului și mențiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal.

Ori de câte ori comunicarea se realizează prin publicitate sau prin afișarea unei înștiințări pe ușa destinatarului, organul fiscal întocmește un proces-verbal. Procesul-verbal se întocmește și în situația în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestora primește actul administrativ fiscal, dar refuză să semneze dovada de înmănare ori, din motive întemeiate, nu o poate semna.

Comunicarea prin remitere sub semnătură la sediul organului fiscal emitent se efectuează ori de câte ori contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestora se prezintă la sediul organului fiscal și solicită acest lucru.

5. La "Dispoziții finale" se va completa numărul total de pagini al raportului de verificare fiscală care se anexează la "Decizia de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale".

Decizia de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale se va întocmi în 3 exemplare, toate originale, de către organul fiscal care a efectuat verificarea situației fiscale personale, avizată de șeful serviciului și va fi aprobată de conducătorul organului fiscal.

ANEXA Nr. 9.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale"

1. Denumire: Decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale
2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare. Poate avea un număr variabil de pagini.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de organele fiscale pentru stabilirea unei situații individuale pentru persoana verificată și în scopul de a produce efecte juridice față de aceasta, precum și pentru comunicarea acestui act, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.
6. Se întocmește în 3 exemplare de către echipa care efectuează verificarea situației fiscale personale.
7. Circulă:

- un exemplar la persoana verificată;
- un exemplar la organul fiscal care a efectuat verificarea situației fiscale personale;
- un exemplar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul persoanei verificate.

8. Se arhivează:

- exemplarul 2 la organul fiscal care a efectuat verificarea situației fiscale personale;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

ANEXA Nr. 10.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
------------	--	--	---

DECIZIE DE IMPUNERE

privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale

1. Datele de identificare ale persoanei verificate:

1.1. Numele și prenumele

1.2. Codul de identificare fiscală

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală [.....]

1.3. Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județ/sector, cod poștal

2. Date privind creanța fiscală principală

2.1. Impozitul pe venit stabilit suplimentar

Anul verificat [.....]

		Venit net anual impozabil evidențiat în	Diferența de venit net	Venit net anual impozabil	Impozitul pe venit anual stabilit (lei)	Impozitul pe venit anual stabilit suplimentar de organele fiscale (lei)	Cod	Nr. de

Nr. crt.	Impozit pe venit	decizia de impunere anuală/declarația de impunere (lei)	anual stabilită suplimentar de organele fiscale (lei)	recalculat/stabilit de organele fiscale (lei)	prin decizia de impunere anuală/prin declarația de impunere	de organele fiscale	în plus	în minus	cont bugetar	evidență a plății
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Impozit pe venit din surse neidentificate	x			x			x		
2	Impozit pe venit din surse identificate									
3	Impozit pe venit total	x			x			x		

2.2. Motivul de fapt

2.3. Temeiul de drept

3. Date privind creanțele fiscale accesorii

3.1. Creanțe fiscale accesorii

Nr. crt.	Creanța fiscală accesorie	Impozit pe venit stabilit suplimentar (lei)	Perioada pentru care s-au calculat creanțe accesorii		Valoare creanță fiscală accesorie stabilită (lei)	Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
			De la	Până la			
0	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							

3.2. Motivul de fapt

3.3. Temeiul de drept

4. Mențiuni privind audierea persoanei fizice verificate și, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Aceste mențiuni se regăsesc detaliat și în capitolul "Discuția finală" din raportul de verificare fiscală anexat.

5. Data comunicării

Data comunicării actului administrativ fiscal reprezintă:

a) în situația comunicării prin poștă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă;

b) în situația comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;

- data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în situația în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal și nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;

c) în situația comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, data semnării de primire a actului.

6. Termenul de plată

Impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale de organele fiscale se plătește, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

7. Dispoziții finale

În conformitate cu prevederile art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie se anexează Raportul de verificare fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

Aprobat	Avizat	Întocmit		
Conducătorul organului fiscal	Șef serviciu	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele			
Numele și prenumele				
Semnătura și ștampila*)	Semnătura			

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

ANEXA Nr. 10.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale"

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale pentru stabilirea unei situații individuale pentru persoana verificată atunci când ca urmare a verificării situației fiscale personale, se modifică baza de impozitare și se stabilesc creanțe fiscale, în scopul de a produce efecte juridice față de aceasta, precum și pentru comunicarea acestui act, conform prevederilor art. 146 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale" se va completa la finalizarea verificării situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care s-a stabilit ajustarea bazei de impozitare.

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale" se emite pentru fiecare contribuabil persoană fizică la care prin verificarea situației fiscale personale sunt constatate venituri a căror sursă nu a fost identificată și/sau venituri din surse identificate,

nedeclarate, corespunzătoare categoriilor de venituri supuse impozitului pe venit, prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform Raportului de verificare fiscală.

"Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale" se întocmește de către inspectorii fiscali, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul organului fiscal. Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale persoanei verificate" va cuprinde:

1.1. "Numele și prenumele" se va completa cu numele și prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. "Codul de identificare fiscală", astfel cum este definit de prevederile art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va completa:

a) pentru persoanele fizice, cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, cu numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent.

1.3. "Domiciliul fiscal" se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică (localitatea, strada, etajul, apartamentul, codul poștal, județul/sectorul).

2. "Date privind creanța fiscală principală":

2.1. "Impozitul pe venit stabilit suplimentar"

Pentru fiecare an verificat se completează câte un tabel, dacă au fost stabilite de organul fiscal diferențe suplimentare de impozit pe venit.

În situația în care a fost emisă decizia de impunere anuală de către organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, aceste diferențe se vor stabili față de impozitul pe venit stabilit de organul fiscal competent înscris în această decizie.

Fiecare rând al unui tabel cuprinde următoarele informații:

- rândul 1 "Impozit pe venit din surse neidentificate" - în acest rând se vor înscrie rezultatele privind impozitul pe venit stabilit suplimentar pentru fiecare an/perioadă verificată, la finalizarea verificării situației fiscale personale, potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 2 "Impozit pe venit din surse identificate" - în acest rând se vor înscrie rezultatele privind impozitul pe venit stabilit suplimentar din surse identificate pentru fiecare an/perioadă verificată, la finalizarea verificării situației fiscale personale, potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 3 "Impozit pe venit total" - în acest rând se vor înscrie rezultatele privind impozitul pe venit stabilit suplimentar atât din surse neidentificate, cât și din surse identificate pentru fiecare an/perioadă verificată, la finalizarea verificării situației fiscale personale, potrivit conținutului fiecărei coloane.

Fiecare coloană conține:

- coloana 2 cuprinde venitul net anual impozabil, evidențiat în decizia de impunere anuală, pentru situațiile reglementate de lege prin care se prevede faptul că această decizie se emite;

- coloana 3 cuprinde diferența de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele fiscale în cadrul verificării situației fiscale personale;

- coloana 4 cuprinde venitul net anual impozabil recalculat/stabilit de organele fiscale și se stabilește fie prin cumularea veniturilor nete anuale impozabile din coloana 2 cu diferența de venit stabilită suplimentar înscrisă în coloana 3, fie reprezintă diferența de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele fiscale din coloana 3;

- coloana 5 cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil, evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului/în declarația de impunere depusă de către contribuabil;

- coloana 6 cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele fiscale prin aplicarea cotei de impunere, prevăzută de lege pentru anul fiscal verificat, asupra valorii înscrise în coloana 4;

- coloana 7 cuprinde diferența de impozit pe venitul net anual, calculată de organele fiscale, în cadrul verificării situației fiscale personale. În cazul în care diferența dintre impozitul calculat de organele fiscale și cel înscris în decizia de impunere anuală este pozitivă, aceasta va fi înscrisă în această coloană, fiind datorată de către contribuabil;

- coloana 8 cuprinde diferența negativă de impozit pe venitul net anual impozabil calculat de organele fiscale și care urmează a fi scăzută din evidența fiscală, potrivit prevederilor legale;

- coloana 9 "cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar al impozitului pe venit;

- coloana 10 "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru impozitul pe venit stabilit de organele fiscale; numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

În situația în care nu a fost emisă decizia de impunere anuală, diferența de venit net anual impozabil din surse identificate stabilită suplimentar de organele fiscale (col. 3) se completează cu diferența calculată de organul fiscal în funcție de situația de fapt fiscală a contribuabilului. În mod similar se procedează pentru calculul impozitului pe venitul net anual impozabil din surse identificate stabilit de organele fiscale (col. 6), precum și a impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele fiscale în plus/în minus (col. 7 și col. 8), după caz.

2.2. "Motivul de fapt": se înscrie, în mod clar, operațiunile efectuate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale care au condus la stabilirea venitului impozabil stabilit suplimentar atât din surse neidentificate, cât și din surse identificate.

2.3 "Temeiul de drept": se înscrie detaliat și clar încadrarea situației de fapt constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea textului de lege pentru cazul constat.

3. "Date privind creanțele fiscale accesorii"

3.1. "Creanțe fiscale accesorii"

Fiecare rând al tabelului cuprinde informațiile aferente fiecărei creanțe fiscale accesorii stabilite de organele fiscale.

Fiecare coloană conține:

- coloana 1 cuprinde denumirea creanței fiscale accesorii astfel cum este definită la art. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- coloana 2 cuprinde diferența de impozit pe venitul net anual, calculată de organele fiscale în cadrul verificării situației fiscale personale, ce reprezintă bază de calcul pentru creanțele accesorii;

- coloana 3 cuprinde data de la care se s-au calculat creanțele accesorii, aferentă fiecărei creanțe accesorii, sub forma zz.ll.aaaa;

- coloana 4 cuprinde data până la care se s-au calculat creanțele accesorii, aferentă fiecărei creanțe accesorii, sub forma zz.ll.aaaa;

- coloana 5 cuprinde valoarea cumulată a creanței fiscale accesorii aferentă perioadei pentru care s-au calculat;

- coloana 6 "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar al impozitului pe venit;

- coloana 7 "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru creanțele fiscale accesorii stabilite de organele fiscale; numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

3.2. "Motivul de fapt": se înscrie, în mod clar, motivul de fapt care a determinat stabilirea creanțelor accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar, atât din surse neidentificate, cât și din surse identificate.

3.3. "Temeiul de drept": se înscrie detaliat și clar încadrarea situației de fapt constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea textului de lege pentru cazul constat.

4. Mențiuni privind audierea persoanei fizice verificate și, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se vor insera mențiuni privind îndeplinirea procedurii de audiere și se va preciza faptul că aceste mențiuni se regăsesc detaliat și la capitolul "Discuția finală" din Raportul de verificare fiscală anexat.

5. Data comunicării

În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să inițieze acțiunile pentru comunicarea actului, conform prevederilor art. 47 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Data comunicării actului administrativ fiscal emis reprezintă:

a) în situația comunicării prin poștă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă;

207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;
- data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în situația în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ-fiscal, prin remitere sub semnătură;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal și nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ-fiscal;
- c) în situația comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, data semnării de primire a actului.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Afișarea anunțului se face concomitent la sediul organului fiscal emitent care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situația în care acesta diferă de organul fiscal emitent, și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Dacă în procedura comunicării actului administrativ fiscal prin remitere sub semnătură, la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului, destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, comunicarea se efectuează prin afișarea pe ușa acestuia a unei înștiințări în care se înscriu mențiuni cu privire la actul administrativ fiscal emis pe numele contribuabilului și mențiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal.

Ori de câte ori comunicarea se realizează prin publicitate sau prin afișarea unei înștiințări pe ușa destinatarului, organul fiscal întocmește un proces-verbal. Procesul-verbal se întocmește și în situația în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia primește actul administrativ fiscal, dar refuză să semneze dovada de înmănare ori, din motive întemeiate, nu o poate semna.

Comunicarea prin remitere sub semnătură la sediul organului fiscal emitent se efectuează ori de câte ori contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia se prezintă la sediul organului fiscal și solicită acest lucru.

6. La "Dispoziții finale" se va completa numărul total de pagini al raportului de verificare fiscală care se anexează la decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale.

Decizia de impunere se întocmește în 3 exemplare, toate originale, de către inspectorii fiscali care au efectuat verificarea situației fiscale personale, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

ANEXA Nr. 10.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale"

1. Denumire: Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare. Poate avea un număr variabil de pagini.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de organele fiscale pentru stabilirea unei situații individuale pentru persoana verificată și în scopul de a produce efecte juridice față de aceasta, precum și pentru comunicarea acestui act, în cazul în care se ajustează baza de impunere.
6. Se întocmește în 3 exemplare de către echipa care efectuează verificarea situației fiscale personale.
7. Circulă:
 - un exemplar la persoana verificată;
 - un exemplar la organul fiscal care a efectuat verificarea situației fiscale personale;
 - un exemplar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul persoanei verificate.
8. Se arhivează:
 - exemplarul 2 la organul fiscal care a efectuat verificarea situației fiscale personale;
 - exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

Art. 147. - Alte norme aplicabile

Dispozițiile prezentului capitol se completează cu dispozițiile capitolului I în măsura în care nu contravin regulilor speciale privind verificarea situației fiscale personale.

Punere în aplicare Art. 147. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 12.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	--	--	--

DISPOZIȚIE

privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale

1. Date de identificare ale persoanei fizice verificate

Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

2. Date privind acțiunea de verificare a situației fiscale personale

Ca urmare a/în timpul acțiunii de verificare a situației fiscale personale, desfășurată în perioada /începută la data de de către din cadrul^(*), s-a întocmit^(*) nr. /

3. Măsuri dispuse

În baza art. 118 alin. (8), coroborat cu art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dispunem următoarele măsuri:

3.1. Măsura nr. 1

3.1.1. Denumirea măsurii nr. 1^(*)

3.1.2. Termen^(*)

3.1.3. Motivele de fapt^(*)

3.1.4. Temeiul de drept^(*)

3.2. Măsura nr. 2

3.2.1. Denumirea măsurii nr. 2

3.2.2. Termen

3.2.3. Motivele de fapt

3.2.4. Temeiul de drept

4. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

a) în situația comunicării prin poștă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă;
- b) în situația comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;
- data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în situația în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal și nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;
- c) în situația comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, data semnării de primire a actului.
5. Mențiuni privind audierea persoanei fizice verificate și, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate și măsurile dispuse
6. În conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate formula contestație.
7. Neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite în prezenta decizie constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat	Avizat	Întocmit		
Conducătorul organului fiscal	Șef serviciu	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele			
Numele și prenumele				
Semnătura și ștampila*)	Semnătura			

- *) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".
- *1) Se completează denumirea organului fiscal emitent.
- *2) Se completează tipul actului întocmit de către organul fiscal care a efectuat verificarea.
- *3) Se completează măsura dispusă de organul fiscal.
- *4) Se completează termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.
- *5) Se prezintă pe scurt fapta care a condus la necesitatea dispunerii măsurilor.
- *6) Pentru fiecare faptă descrisă se menționează actele normative încălcate.

ANEXA Nr. 12.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale"

Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale" reprezintă actul administrativ emis de organele cu atribuții de verificare fiscală, în aplicarea prevederilor legale, prin care se dispune persoanei fizice verificate îndeplinirea unor obligații prevăzute de legislația fiscală. În "Dispoziția privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale" nu sunt cuprinse măsuri referitoare la valoarea sumelor pe care persoanele fizice verificate le datorează bugetului general consolidat al statului sau la plata acestora.

Formularul se întocmește în timpul sau ca urmare a finalizării unei verificări a situației fiscale personale, în cazul în care organele fiscale stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului. Informațiile din conținutul formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale persoanei fizice verificate" cuprinde următoarele:

- numele și prenumele persoanei fizice verificate;
- cod de identificare fiscală, definit conform prevederilor Codului de procedură fiscală, se completează astfel: codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz;
- domiciliul fiscal se completează cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică (localitatea, strada, etajul, apartamentul, codul poștal, județul/sectorul).

2. "Date privind acțiunea de verificare a situației fiscale personale" cuprinde următoarele:

- perioada în care s-a desfășurat acțiunea de verificare a situației fiscale personale/data începerii acțiunii;
- numele și prenumele inspectorilor fiscali care efectuează verificarea situației fiscale personale, precum și organul fiscal din care fac parte;
- tipul, numărul și data actului întocmit de către inspectorii fiscali care efectuează verificarea (raport de verificare fiscală sau proces-verbal), în care se consemnează motivele de fapt care determină emiterea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale", după caz.

3. "Măsura/Măsuri dispusă/dispuse"

3.1. Măsura nr. 1

3.1.1. Se prezintă măsura nr. 1 dispusă în sarcina persoanei fizice verificate.

3.1.2. Termenul: se înscrie termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispusă/dispuse.

3.1.3. Motivele de fapt: se prezintă situația de fapt constatată, modul de aplicare a legislației fiscale de către persoana fizică verificată, referitor la această situație de fapt, cu precizarea consecințelor (influențelor) fiscale.

3.1.4. Temeiul de drept: se prezintă detaliat și clar încadrarea faptei constatate în prevederile legislației fiscale aplicabile.

Pentru următoarele măsuri dispuse se completează în mod corespunzător măsura, termenul, motivele de fapt, temeiul de drept, numerotându-se corespunzător (3.3. și 3.3.1.-3.3.4. etc.).

4. "Data comunicării"

Reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. "Mențiuni privind audierea persoanei fizice verificate și, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate și măsurile dispuse": se consemnează mențiuni privind audierea persoanei fizice verificate și se prezintă în sinteză punctul de vedere al acesteia cu privire la măsura/măsurile dispusă/dispuse de organul fiscal, conform actului de control întocmit.

6. Se menționează posibilitatea persoanei fizice verificate de a formula contestație împotriva dispoziției de măsuri, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

7. Se menționează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul fiscal constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. Formularul se întocmește de către inspectorii fiscali care efectuează verificarea situației fiscale personale, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul organului fiscal emitent.

ANEXA Nr. 12.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației

fiscale personale"

1. Denumire: Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul. Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale pentru dispunerea de măsuri în sarcina persoanei fizice verificate, în timpul sau ca urmare unei acțiuni de verificare a situației fiscale personale.
6. Se întocmește în trei exemplare de inspectorii fiscali care efectuează verificarea.
7. Circulă:
 - exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale;
 - exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică verificată are declarat domiciliul fiscal;
 - exemplarul 3 la persoana fizică verificată.
8. Se arhivează:
 - exemplarul 1 la organul fiscal emitent;
 - exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică verificată are declarat domiciliul fiscal.

Punere în aplicare Art. 147. - prin Ordin 2117/2018 :

ANEXA Nr. 2.a

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:
---------------	--	--	--

ORDIN DE SERVICIU NR.

DI/Dna

având funcția de

este delegat(ă)/sunt delegați pentru efectuarea unei

la persoana fizică:

CNP/NIF:

Domiciliul fiscal:

Data începerii verificării:

Se legitimează cu legitimația de verificare fiscală nr.

Conducătorul organului fiscal,
.....
(funcția, numele, prenumele, semnătura, ștampila)
Întocmit,
Șef serviciu
.....
(numele, prenumele, semnătura)
Data:

ANEXA Nr. 2.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Ordin de serviciu"

Formularul "Ordin de serviciu" reprezintă documentul prin care organul fiscal competent delegă persoane angajate în cadrul acestuia drept inspectorii fiscali împuterniciți să efectueze verificarea situației fiscale personale sau refacerea/reverificarea situației fiscale personale la o persoană fizică.

Ordinul de serviciu se întocmește de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectorii fiscali și se aprobă de către conducătorul organului fiscal sau de altă persoană împuternicită în acest sens.

Se completează cu următoarele date:

- numărul ordinului de serviciu;
- numele și prenumele persoanei/persoanelor desemnate pentru efectuarea verificării situației fiscale personale sau refacerii verificării situației fiscale personale pentru care s-a întocmit ordinul de serviciu;
- funcția persoanei/persoanelor desemnate pentru efectuarea verificării situației fiscale personale sau refacerii verificării situației fiscale personale;
- denumirea structurii fiscale din care face/fac parte persoana/persoanele desemnată(e) pentru efectuarea verificării situației fiscale personale sau refacerii verificării situației fiscale personale;
- tipul de verificare: verificarea situației fiscale personale, refacerea sau reverificarea situației fiscale personale;
- numele și prenumele persoanei verificate;
- codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF - pentru persoanele care nu dețin CNP) al persoanei verificate;
- domiciliul fiscal a persoanei verificate;
- data începerii verificării situației fiscale personale sau refacerii/reverificării situației fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa;
- numărul legitimației persoanei/persoanelor desemnate pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, refacerii/reverificării situației fiscale personale;
- data emiterii ordinului de serviciu.

Se întocmește într-un exemplar pentru echipa de inspectorii fiscali care va efectua verificarea situației fiscale personale/refacerea verificării situației fiscale personale/reverificarea situației fiscale personale sau pentru un inspector fiscal, atunci când este modificată componența echipei.

ANEXA Nr. 2.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Ordin de serviciu"

1. Denumire: Ordin de serviciu
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale pentru:
 - a nominaliza persoanele care vor efectua verificarea;
 - nominalizarea persoanei supuse verificării;
 - stabilirea datei de începere a verificării.
6. Se întocmește într-un exemplar de către organul fiscal.
7. Circulă numai la organele fiscale.
8. Se arhivează la organul fiscal emitent.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2117/2018 începând cu 05.09.2018.

CAPITOLUL V

Verificarea documentară

Art. 148. - Sfera și obiectul verificării documentare

(1) Pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului, organul fiscal poate proceda la o verificare documentară.

(2) Verificarea documentară constă în efectuarea unei analize de coerență a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului, pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, precum și pe baza oricăror informații și documente transmise de terți sau deținute de organul fiscal, care au relevanță pentru determinarea situației fiscale.

Art. 149. - Rezultatul verificării documentare

(1) În situația în care, ca urmare a verificării documentare, organul fiscal constată diferențe față de creanțele fiscale, veniturile sau bunurile impozabile și/sau informațiile în legătură cu acestea declarate de contribuabil/plătitor, acesta înștiințează contribuabilul/plătitorul despre constatările efectuate. Odată cu înștiințarea, organul fiscal solicită și documentele pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le prezinte în vederea clarificării situației fiscale.

(2) În cazul în care documentele solicitate potrivit alin. (1) nu au fost prezentate de contribuabil/plătitor în termen de 30 de zile de la comunicarea înștiințării sau documentele prezentate nu sunt suficiente pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal stabilește diferențele de creanțe fiscale datorate prin emiterea unei decizii de impunere sau dispune măsurile necesare respectării prevederilor legale, după caz.

(3) Decizia de impunere prevăzută la alin. (2) este o decizie sub rezerva verificării ulterioare.

(4) Decizia de impunere emisă în condițiile prezentului articol fără audierea contribuabilului/plătitorului este nulă.

Derogare prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 44/2015 începând cu 21.10.2015.

CAPITOLUL VI

Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central

Art. 150. - Regimul actelor de sesizare a organelor de urmărire penală

(1) Procesele-verbale care stau la baza sesizării organelor de urmărire penală prin care organele fiscale constată situații de fapt ce ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, precum și procesele-verbale încheiate la solicitarea organelor de urmărire penală, prin care se evaluează prejudiciul nu sunt acte administrativ fiscale în sensul prezentului cod.

a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Pe baza proceselor-verbale prevăzute la alin. (1), organul fiscal organizează evidența fiscală a sumelor reprezentând prejudiciul înscrise în aceste procese-verbale, distinct de evidența creanțelor fiscale.

(3) Contribuabilul/Plătitorul sau altă persoană interesată poate să plătească sumele înscrise în procesele-verbale prevăzute la alin. (1) sau, după caz, pretențiile organului fiscal înscrise în documentele prin care s-a constituit parte civilă în procesul penal.

(4) Ori de câte ori, prin actele emise de organele judiciare, rezultă că persoana care a efectuat plata nu datorează sumele achitate, acestea se restituie. În acest caz, dreptul la restituire se naște la data comunicării actului de către organul judiciar.

(5) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă astfel:

a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 151. - Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central și local

(1) Delimitarea competențelor diferitelor structuri de control din cadrul A.N.A.F. se realizează prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(2) Structurile de control din cadrul A.N.A.F. au obligația de a colabora în scopul efectuării controlului fiscal prevăzut de prezentul titlu, în condițiile stabilite prin ordinul prevăzut la alin. (1).

(3) Delimitarea competențelor diferitelor structuri de control din cadrul organului fiscal local se realizează prin hotărâre a autorității deliberative.

(4) Controlul fiscal efectuat de organul fiscal central sau local poate consta și în acțiuni de prevenire și conformare.

a fost introdus prin punctul 31. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

TITLUL VII

Colectarea creanțelor fiscale

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 152. - Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz.

Art. 153. - Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.

(3) Accesul la evidența creanțelor fiscale se efectuează potrivit procedurii și condițiilor aprobate, astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul evidenței creanțelor fiscale organizate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul evidenței creanțelor fiscale organizate de organul fiscal local.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 154. - Scadența creanțelor fiscale

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) În cazul în care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(3) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central stabilite pe baza declarațiilor de impunere, care se plătesc în contul unic și care au scadența diferită de data de 25, aceasta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.

Art. 155. - Prevederi speciale privind scadența și declararea creanțelor fiscale

(1) Persoanele juridice care, în cursul unei perioade fiscale, se dizolvă cu lichidare potrivit legii, au obligația să depună declarațiile fiscale și să plătească obligațiile fiscale aferente până la data depunerii bilanțului în condițiile legii.

(2) Creanțele fiscale administrate de organul fiscal central pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și/sau termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie, sunt scadente și/sau se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie, este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și/sau se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.

(3) Obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal central prin decizii de plăți anticipate comunicate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Codul fiscal, în cazul contribuabililor care nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent întrucât nu au realizat venituri sunt scadente în termen de 5 zile de la data comunicării deciziei de plăți anticipate.

(4) Obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă în baza unei declarații de impunere în sensul art. 1 pct. 18 lit. c), comunicată după expirarea termenelor de plată prevăzute de Codul fiscal sau alte legi speciale care reglementează respectivele obligații fiscale, sunt scadente în termen de 5 zile de la data comunicării deciziei de impunere, cu condiția depunerii de către contribuabil/plătitor a declarațiilor fiscale în termenul prevăzut de lege.

a fost introdus prin punctul 33. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 156. - Termenele de plată

(1) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării deciziei, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile în mod corespunzător și în următoarele cazuri:

a) al deciziei de atragere a răspunderii solidare, emisă potrivit art. 26;

b) al deciziei emise potrivit art. 100 în cazul în care legea nu prevede un alt termen de plată;

c) al deciziei de impunere emise de organul fiscal, potrivit legii, pe baza declarației rectificative depuse de contribuabil.

d) al deciziei de impunere emisă de organul fiscal potrivit art. 107, pentru obligațiile fiscale a căror scadență era împlinită la data comunicării deciziei.

a fost introdusă prin punctul 34. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Pentru obligațiile fiscale eşalonate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă eşalonarea.

(4) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor prin declarații fiscale rectificative, termenul de plată al diferențelor este data depunerii declarației rectificative la organul fiscal.

a fost introdus prin punctul 35. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 157. - Obligații fiscale restante

(1) Prin obligații fiscale restante se înțelege:

a) obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată;

Derogare prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 29/2020 începând cu 21.03.2020.

b) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1).

(2) Nu sunt considerate obligații fiscale restante:

a) obligațiile fiscale pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut în actul de acordare a înlesnirii sau se află în termenul de plată prevăzut la art. 194 alin. (1) lit. d), precum și celelalte obligații fiscale, care sunt condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată, dacă pentru acestea nu s-au împlinit termenele suplimentare astfel cum sunt prevăzute la art. 194 alin. (1);

a fost modificată prin punctul 36. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

b) obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare;

b¹) obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii, care sunt garantate potrivit art. 210-211 sau art. 235;

a fost introdusă prin punctul 1⁴. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

c) obligațiile fiscale cu termene de plată viitoare stabilite în planul de reorganizare judiciară aprobat în condițiile legii.

d) obligațiile fiscale care nu se sting potrivit art. 266 alin. (9);

a fost introdusă prin punctul 37. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

e) creanțele fiscale înscrise în titlurile executorii ce au stat la baza sechestrului pentru care s-a realizat valorificarea bunului cu plata în rate potrivit art. 253, în limita diferenței de preț ce a fost aprobată la plata în rate.

a fost introdusă prin punctul 37. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Nu se consideră că un contribuabil înregistrează obligații fiscale restante în situația în care suma obligațiilor fiscale datorate de contribuabil/plătitor este mai mică sau egală cu suma de rambursat/restituit pentru care există cerere în curs de soluționare și cu sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul le are de încasat de la autoritățile contractante. În cazul emiterii certificatului de atestare fiscală se face mențiune în acest sens.

a fost modificat prin punctul 1⁵. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

Art. 158. - Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal central

(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal central competent la solicitarea contribuabilului/plătitorului. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare, precum și la solicitarea oricărei persoane care deține titluri de participare la o societate.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal central competent și cuprinde obligațiile fiscale restante existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării acestuia, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării.

(3) În certificatul de atestare fiscală se înscriu orice alte mențiuni cu privire la situația fiscală a contribuabilului/plătitorului, prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(4) Organul fiscal central emitent înscrie în certificatul de atestare fiscală sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul/plătitorul solicitant le are de

încasat de la autorități contractante definite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare. Înscrisura se face în baza unui document eliberat de autoritatea contractantă prin care se certifică faptul că sumele sunt certe, lichide și exigibile.

(5) Certificatul de atestare fiscală se emite în maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii și poate fi utilizat de persoana interesată, pe o perioadă de până la 30 de zile de la data eliberării. În cazul certificatului de atestare fiscală eliberat pentru persoanele fizice care nu desfășoară activități economice în mod independent sau nu exercită profesii libere, perioada în care poate fi utilizat este de până la 90 de zile de la data eliberării. Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil/plătitor, în original sau în copie legalizată, oricărui solicitant.

a fost modificat prin punctul 39. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (5), în situația contribuabilului/plătitorului supus unei inspecții fiscale și care solicită eliberarea unui certificat de atestare fiscală în scopul radierii din registrele în care a fost înregistrat, certificatul de atestare fiscală se emite în termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impozitare, după caz.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3654/2015 începând cu 26.12.2019.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Pus în aplicare prin Procedură din 21/04/2016 începând cu 06.05.2016.

Art. 159. - Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local

(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal local, la solicitarea contribuabilului/plătitorului. Certificatul se emite și la solicitarea autorităților publice în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare, precum și la solicitarea notarului public, conform delegării date de către contribuabil.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal local și cuprinde obligațiile fiscale restante și, după caz, obligațiile fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării.

(3) Certificatul de atestare fiscală se emite în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data solicitării și este valabil 30 de zile de la data emiterii.

(4) Certificatul de atestare fiscală emis în condițiile prezentului articol poate fi prezentat în original sau în copie legalizată oricărui solicitant.

(5) Pentru înstrăinarea dreptului de proprietate asupra clădirilor, terenurilor și a mijloacelor de transport, proprietarii bunurilor ce se înstrăinează trebuie să prezinte certificate de atestare fiscală prin care să se ateste achitarea tuturor obligațiilor de plată datorate bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află înregistrat fiscal bunul ce se înstrăinează, potrivit alin. (2). Pentru bunul ce se înstrăinează, proprietarul bunului trebuie să achite impozitul datorat pentru anul în care se înstrăinează bunul, cu excepția cazului în care pentru bunul ce se înstrăinează impozitul se datorează de altă persoană decât proprietarul.

A fost admisă pronunțarea unei hotărâri prealabile prin Decizie 42/2017 :

D E C I D E:

Admite sesizarea formulată de Tribunalul Bistrița-Năsăud - Secția I civilă, în Dosarul nr. 4.759/190/2014, în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile și, în consecință, stabilește că:

În interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 159 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în cazul unei acțiuni prin care se solicită constatarea valabilității unei promisiuni bilaterale de schimb care vizează bunuri supuse impozitării și pronunțarea unei hotărâri care să țină loc de act autentic, este obligatoriu ca proprietarii bunurilor să prezinte certificat de atestare fiscală și să aibă achitate toate obligațiile de plată datorate bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află înregistrat bunul ce se înstrăinează, indiferent dacă bunurile au valoare egală sau valori diferite.

În interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 159 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, executarea unei promisiuni bilaterale de schimb, prin pronunțarea unei hotărâri judecătorești care să țină loc de act autentic de înstrăinare apt pentru intabularea în cartea funciară, nu reprezintă o procedură de executare silită.

Obligatorie, potrivit dispozițiilor art. 521 alin. (3) din Codul de procedură civilă.

Pronunțată în ședință publică, astăzi, 29 mai 2017.

(6) Actele prin care se înstrăinează clădiri, terenuri, respectiv mijloace de transport, cu încălcarea prevederilor alin. (5), sunt nule de drept.

(7) Prevederile alin. (5) și (6) nu sunt aplicabile în cazul procedurii de executare silită, procedurii insolvenței și procedurilor de lichidare.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 160. - Solicitarea certificatului de atestare fiscală de către alte persoane decât contribuabilul

(1) Orice persoană fizică sau juridică, alta decât cea prevăzută la art. 69 alin. (4), poate solicita organelor fiscale certificatul de atestare fiscală sau documente care să ateste situația fiscală a unui contribuabil numai cu acordul scris al contribuabilului în cauză.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), ori de câte ori se dezbate succesiunea unei persoane fizice decedate, notarul public are obligația de a solicita organului fiscal central și organului fiscal local, certificatul de atestare fiscală pentru persoana fizică pentru care se dezbate succesiunea.

(3) Certificatul de atestare fiscală prevăzut la alin. (2) nu se solicită în următoarele situații:

- în cazul contribuabililor care la data decesului nu au avut alocat codul numeric personal;
- în cazul în care se solicită eliberarea de către notarul public a unui certificat de calitate de moștenitor.
- în cazul în care se solicită eliberarea de către notarul public a unui certificat de moștenitor exclusiv pentru locul de veci.

a fost introdusă prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 29.06.2018.

a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(4) Prevederile art. 160 alin. (3) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică și în cazul succesiunilor dezbătute înainte de data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe și pentru care se solicită suplimentarea masei succesoriale și eliberarea de către notarul public a unui certificat suplimentar de moștenitor după data intrării în vigoare a acesteia.

(4) Dispozițiile alin. (3) se aplică în mod corespunzător și în cazul în care procedura succesorală se soluționează de către instanța de judecată.

a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5) După finalizarea procedurii succesoriale în care în masa succesorală sunt cuprinse obligații fiscale restante și alte creanțe bugetare, notarul public transmite prin mijloace electronice de comunicare organului fiscal central competent, precum și organului fiscal local în a cărui rază teritorială se află sediul biroului notarial, în termen de 30 de zile de la încheierea acesteia, o copie a certificatului de moștenitor.

a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (5), în cazul în care în masa succesorală, pe lângă obligațiile fiscale restante și alte creanțe bugetare, se află și bunuri imobile intabulate, obligația comunicării copiei certificatului de moștenitor împreună cu încheierea de întabulare a acestuia revine Biroului de cadastru și publicitate imobiliară care a dispus înscrierea bunului în cartea funciară. În acest caz, comunicarea se face prin mijloace electronice de comunicare către organul fiscal central competent și organul fiscal local în a cărui rază teritorială se află bunurile imobile.

a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(7) După înscrierea în cartea funciară a actului autentic notarial, a hotărârii judecătorești sau, după caz, a actului de adjudecare prin care se transferă dreptul de proprietate asupra unui bun imobil, Biroul de cadastru și publicitate imobiliară comunică organului fiscal local de la locul situării bunului imobil o copie a încheierii de întabulare la care se atașează și copia actului de înstrăinare a bunului imobil.

a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(8) Solicitarea și eliberarea certificatului de atestare fiscală potrivit alin. (2) sau art. 159 alin. (1), precum și transmiterea documentelor prevăzute la alin. (5) - (7) se fac prin mijloace electronice de comunicare conform unor proceduri care se aprobă, astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu avizul Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară și al Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România, pentru solicitările ce se depun la organul fiscal central, și respectiv, comunicările făcute către acesta;

Pusă în aplicare prin Procedură din 19/02/2018 începând cu 07.03.2018.

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, cu avizul Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară și al Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România, pentru solicitările ce se depun la organul fiscal local și, respectiv, comunicările făcute către acesta.

a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(9) Organele fiscale centrale și locale primesc informații, prin mijloace electronice de comunicare, din registrele naționale notariale conform procedurilor aprobate potrivit alin. (8).

a fost introdus prin punctul 40. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 161. - Plata obligațiilor fiscale în cazuri speciale

Orice persoană poate efectua, pentru sine sau pentru altă persoană, plata unor obligații fiscale pentru care s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale sau termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită ori obligațiile fiscale erau datorate de o persoană juridică care și-a încetat existența. Persoana care efectuează plata trebuie să depună la organul fiscal o declarație pe propria răspundere cu privire la opțiunea efectuării unei asemenea plăți.

Art. 162. - Publicarea listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante

(1) Organele fiscale au obligația de a publica pe pagina de internet proprie lista debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații.

a fost modificat prin punctul 1⁶. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(2) Lista se publică trimestrial, până în ultima zi a primei luni din trimestrul următor celui de raportare și cuprinde obligațiile fiscale restante la sfârșitul trimestrului și neachitate la data publicării listei, al căror plafon se stabilește astfel:

a) în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin ordin al președintelui A.N.A.F.;

Pusă în aplicare prin Procedură din 29/01/2016 începând cu 04.03.2019.

b) în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, prin hotărâre a consiliului local.

(3) Înainte de publicare, obligațiile fiscale restante se notifică debitorilor. Obligațiile fiscale ale sediilor secundare plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor se notifică persoanei în structura căreia acestea funcționează.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 9

ANTET¹

Nr. din

Cod de bare 1

Către².....,
cod de identificare fiscală
str. nr. bl. sc.
et. ap. sectorul localitatea ..
....., județul cod poștal

NOTIFICARE

privind obligațiile fiscale restante

În temeiul art. 162 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în scopul publicării listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, vă notificăm că la data de² înregistrați obligații fiscale restante la sfârșitul trimestrului și neachitate la data prezentei, în cuantum de lei, astfel:

Capitolul I - Obligații fiscale restante:

Bugetul	Obligații fiscale restante - lei -		
	Total, din care:	Obligații fiscale principale ³	Obligații fiscale accesorii
0	1 = 2 + 3	2	3
Bugetul de stat			
Bugetul asigurărilor sociale de stat			
Bugetul FNUASS			
Bugetul asigurărilor pentru șomaj			
Total general			

Capitolul II - Obligații fiscale restante, defalcate în funcție de activitatea proprie și sediile secundare sau, după caz, de persoanele fizice, inclusiv de cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere:

Debitorul, CIF.....⁴

Bugetul	Obligații fiscale restante - lei -		
	Total, din care:	Obligații fiscale principale ³	Obligații fiscale accesorii
0	1 = 2 + 3	2	3
Bugetul de stat			
Bugetul asigurărilor sociale de stat			
Bugetul FNUASS			
Bugetul asigurărilor pentru șomaj			
Total general			

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

În cazul în care există neconcordanțe între evidența dumneavoastră și sumele cuprinse în prezenta notificare, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 5 zile de la data comunicării notificării, în vederea punerii de acord asupra acestora. În caz contrar, obligațiile fiscale restante se publică așa cum au fost menționate în prezenta notificare sau cele rămase nestinse din acestea la data publicării, după caz.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se menționează ultima zi a ultimei luni din trimestrul de raportare.

³ Se vor menționa obligațiile fiscale principale, inclusiv amenzile de orice fel.

⁴ Se va completa în cazul contribuabililor/plătitorilor care au înființat sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, sau, în cazul persoanelor fizice, menționând în mod corespunzător codul de identificare fiscală atribuit potrivit art. 82 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, datele de identificare ale acestora și cuantumul obligațiilor fiscale aferente.

1. Denumire: Notificare privind obligațiile fiscale restante

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 162 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul de evidență pe plătitori, în format electronic, pentru tipărire, transmitere și arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- 1 exemplar la debitor, în format hârtie.

7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 1

(antet A.N.R.S.C.)
Nr: din data
Către¹:
Adresa²:
Cod de identificare fiscală³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal

³ Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

NOTIFICARE

privind obligațiile bugetare restante

În temeiul art. 162 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în scopul publicării listelor debitorilor care înregistrează obligații bugetare restante, vă notificăm că la data de..... înregistrați obligații bugetare restante și neachitate la data prezentei, în cuantum de..... lei, astfel:

Natura obligației	Debit	Dobânzi calculate până la data de	Penalități calculate până la data de
Contribuție			

În cazul în care există neconcordanțe între evidența dumneavoastră și sumele cuprinse în prezenta notificare, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 5 zile de la data comunicării notificării, în vederea punerii de acord asupra acestora. În caz contrar, obligațiile bugetare restante se publică așa cum au fost menționate în prezenta notificare sau cele rămase nestinse din acestea la data publicării, după caz.

Totodată vă reamintim că în conformitate cu dispozițiile:

- art. 13 alin. (1) și (2), art. 15 alin. (1) și art. 47 alin. (3), lit. b) din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 1, art. 2 și art. 3 din Ordinul nr. 79/2017 privind modalitatea de achitare a contribuției prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare a A.N.R.S.C., cu modificările ulterioare, aprobat prin Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 22/2017;

aveți următoarele obligații:

1. să depuneți lunar, până la data de 25 a lunii curente pentru luna precedentă, declarația privind contribuția de 0,12% fie pe suport de hârtie, la registratura A.N.R.S.C. sau prin poștă cu confirmare de primire, fie prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul portalului A.N.R.S.C. Începând cu 1 ianuarie 2019 este obligatorie depunerea declarației prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

2. să achitați până la data de 25 a lunii în curs pentru luna precedentă, contribuția în cuantum de 0,12% în contul deschis pentru A.N.R.S.C. la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 a Municipiului București Cod IBAN: RO29TREZ70320F365000XXXX.

Atenționam că orice schimbare a datelor de identificare a entității dumneavoastră (cod de identificare fiscală, adresa, obiect de activitate etc.) trebuie comunicată cu celeritate prin mijloace electronice de transmitere la distanță prin intermediul portalului A.N.R.S.C., ori în scris, la sediul A.N.R.S.C.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Notificare privind obligațiile bugetare
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 162 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: - de Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor - S.C.U.E.S.C., în format hârtie, pentru tipărire, transmitere și arhivare.
6. Circulă:
- 1 exemplar la A.N.R.S.C., în format hârtie;
- 1 exemplar la debitor, în format hârtie;
7. Se arhivează în format hârtie la S.C.U.E.S.C.

(4) În termen de 15 zile de la achitarea integrală a obligațiilor fiscale datorate, organul fiscal competent operează modificările pentru fiecare debitor care și-a achitat aceste obligații.

(5) Prevederile prezentului articol se aplică și pentru obligațiile fiscale stabilite prin titluri de creanță împotriva cărora contribuabilul a exercitat căile de atac prevăzute de lege, până la soluționarea căilor de atac, caz în care organul fiscal face mențiuni cu privire la această situație. Ori de câte ori contribuabilul obține suspendarea executării actului administrativ fiscal în condițiile Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile prevederile alin. (4).

CAPITOLUL II

Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire

Art. 163. - Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și organul fiscal local, debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate. Tipurile de obligații fiscale supuse acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local.

Pus în aplicare prin Metodologie din 23/11/2018 începând cu 27.11.2018.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 7166/2017 începând cu 01.07.2018.

a fost modificat prin punctul 41. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 01.07.2018.

Punere în aplicare prin Ordin 1612/2018 :

ANEXĂ

Nomenclatorul obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Temeiul legal
OBLIGAȚII FISCALE DATORATE BUGETULUI DE STAT		
1	Impozit pe veniturile din salarii și sau asimilate salariilor	art. 2 alin. (1) și art. 78 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe veniturile din pensii	art. 101 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
3	Plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de instituții de credit, persoane juridice române, și de sucursalele din România ale instituțiilor de credit, persoane juridice străine	art. 13 și 41 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe profit/Plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 3, precum și de persoane juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene	art. 13 și 41 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
5	Impozit pe profit/Plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice străine, altele decât cele de la pct. 3	art. 13 alin. (1) lit. b), c) și d), art. 38, 41, art. 233 alin. (4) și art. 234 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice	art. 43 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	art. 47 și 56 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit pe veniturile realizate de persoane fizice dintr-o asocieri cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare	art. 125 alin. (8) și art. 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile realizate de persoane fizice dintr-o asocieri cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului III din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare	art. 125 alin. (9) și art. 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală	art. 72 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
11	Impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole	art. 84 alin. (8) și (9) și art. 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
12	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
		art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și

13	Impozit pe veniturile din dobânzi	completările ulterioare
14	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
15	Impozit pe veniturile din premii	art. 110 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
16	Impozit pe veniturile din alte surse	art. 114, 115 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
17	Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. a) și art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
18	Impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. b) și c), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
19	Impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. d) și e), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
20	Impozit pe veniturile din comisioane obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. f) și g), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
21	Impozit pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente din activități sportive și de divertisment	art. 223 alin. (1) lit. h), art. 224, 227, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
22	Impozit pe veniturile reprezentând remunerații primite de persoane juridice nerezidente care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române	art. 223 alin. (1) lit. j) și art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
23	Impozit pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. i), k) și l), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
24	Impozit pe veniturile obținute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri organizate în România	art. 223 alin. (1) lit. m), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
25	Poziție abrogată prin art. I din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3148/2018 la data de 21.12.2018	
26	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice române realizate de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. o) și art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
27	Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare
28	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
29	Impozit pe veniturile din jocuri de noroc	art. 110 și art. 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
30	Impozit pe veniturile realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident	art. 223 alin. (1) lit. p) și art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
31	Impozit specific unor activități	art. 1 și 8 din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități
32	Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asocieri cu o persoană juridică contribuabil, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități	art. 125 alin. (81) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
33	Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă	art. 681 alin. (1) și art. 132 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
33 ¹	Taxa pe activele financiare	Art. 86 alin. (1) și art. 88 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene
OBLIGAȚII FISCALE DATORATE BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT		
34	Contribuția de asigurări sociale, datorată de persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii	art. 2 alin. (2) și art. 138 lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

35	Contribuția de asigurări sociale, datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă, astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora	art. 2 alin. (2) și art. 138 lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
36	Contribuția de asigurări sociale, datorată de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală	art. 151 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
37	Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă	art. 151 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
38	Contribuția de asigurări sociale, datorată în cazul condițiilor speciale de muncă, astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora	art. 2 alin. (2) și art. 138 lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
38 ¹	Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri din salarii din domeniul construcțiilor	Art. 138 ¹ alin. (1) și art. 146 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
OBLIGAȚII FISCALE DATORATE BUGETULUI FONDULUI NAȚIONAL UNIC DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE		
39	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii	art. 2 alin. (2) și art. 156 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
40	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală	art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
41	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele fizice care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole	art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
42	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele fizice care realizează venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare	art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
43	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele fizice care realizează venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului III din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare	art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
44	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de persoanele care realizează venituri obținute din asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități	art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
45	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă	art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
46	Contribuția de asigurări sociale de sănătate suportată de pensionari pentru perioade anterioare datei de 1 februarie 2017	art. 168 alin. (7), (71) și (10) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

Punere în aplicare prin Ordin 2936/2018 :

ANEXĂ

NOMENCLATORUL

obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic de contribuabili persoane fizice

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Temelul legal
1	Impozit pe venit aferent declarației unice	Art. 120 ¹ și art. 123 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice	Art. 151 alin. (20) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
3	Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice	Art. 174 alin. (20) și art. 182 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

Derogare prin alineatul (10) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(4) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuția în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;
- pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(5) În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuția se face, în cadrul

categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(6) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Metodologie din 28/06/2018 începând cu 28.11.2018.

Pus în aplicare prin Metodologie din 23/11/2018 începând cu 27.11.2018.

(7) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2), se efectuează de către debitor, distinct pe fiecare tip de creanță fiscală.

(8) Abrogat prin punctul 42. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 01.01.2018.

(9) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de debitor. Plata poate fi efectuată în numele debitorului și de către o altă persoană decât acesta.

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (3), în cazul în care debitorii beneficiază de înlesniri la plată potrivit reglementărilor legale în vigoare ori se află sub incidența legislației privind insolvența, distribuirea sumelor achitate în contul unic se efectuează de către organul fiscal competent, potrivit ordinii prevăzute la art. 165 alin. (1) sau (6), după caz, indiferent de tipul de creanță.

(11) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice, în condițiile legii, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organul fiscal, unitățile Trezoreriei Statului, instituțiile publice beneficiare care colectează sume în condițiile legii sau instituții de credit care au încheiate convenții cu instituțiile publice sau cu Trezoreria Statului în condițiile prevăzute prin acte normative specifice;

b) în cazul plăților în numerar efectuate la terminale și echipamente de plată puse la dispoziția debitorilor de către instituțiile de credit, în cadrul serviciilor bancare oferite pentru achitarea obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice, în contul tranzitoriu deschis conform convențiilor încheiate cu Ministerul Finanțelor Publice, data înscrisă în documentul de plată eliberat de terminalele sau echipamentele respective;

c) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal. În cazul mandatelor poștale transmise de unitățile poștale în sistem electronic, momentul plății este data poștei astfel cum este aceasta transmisă prin sistemul electronic către Trezoreria Statului, potrivit normelor metodologice aprobate prin ordin comun al ministrului comunicațiilor și pentru societatea informațională și al ministrului finanțelor publice;

d) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, inclusiv internet banking, home banking, mobile banking sau alte mijloace de plată la distanță puse la dispoziția debitorilor de instituțiile de credit, inclusiv tranzacțiile efectuate prin intermediul contului tranzitoriu, data la care băncile debitează contul persoanei care efectuează plata pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 177;

e) în cazul plăților efectuate prin intermediul cardurilor bancare, data la care a fost efectuată tranzacția, astfel cum este confirmată prin procedura de autorizare a acesteia. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedura și tipurile de creanțe fiscale care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Pusă în aplicare prin Ordin nr. 1376/2016 începând cu 02.04.2020.

a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11¹) Efectuarea plății și data plății pot fi dovedite, dacă legea nu prevede altfel, pe baza următoarelor documente:

a) documentul de plată pe suport hârtie, cum ar fi ordin de plată, chitanță sau mandat poștal, în original sau în copie certificată prin semnătura olografă de către instituția prin care s-a efectuat plata;

b) extrasul de cont, în original, emis de instituția de credit sau de unitatea Trezoreriei Statului sau copia extrasului de cont certificat prin semnătura olografă de către instituția prin care s-a efectuat plata;

c) documentul eliberat de terminalele și echipamentele de plată puse la dispoziția debitorilor de instituțiile de credit în cadrul serviciilor bancare oferite pentru achitarea obligațiilor fiscale în contul tranzitoriu deschis conform convențiilor încheiate cu Ministerul Finanțelor Publice în condițiile legii, semnate de către debitor cu semnătura olografă. În acest document debitorul își va completa adresa de domiciliu, adresa de e-mail și numărul de telefon la care poate fi contactat;

d) documentul de plată sau extrasul de cont pe suport hârtie, semnate de către debitor cu semnătura olografă, în cazul plăților efectuate prin internet banking, home banking, mobile banking sau alte mijloace de plată la distanță, conținând toate informațiile aferente plății efectuate. În acest document debitorul își va completa adresa de domiciliu, adresa de e-mail și numărul de telefon la care poate fi contactat;

e) documentul de plată editat pe suport hârtie conținând toate informațiile aferente plății efectuate, semnat de către debitor cu semnătura olografă, în cazul plăților efectuate online utilizând cardul bancar în cadrul sistemelor de plată aparținând instituțiilor publice sau în cadrul altor sisteme de plată reglementate de acte normative în vigoare. În acest document debitorul își va completa adresa de domiciliu, adresa de e-mail și numărul de telefon la care poate fi contactat;

f) mandatul poștal editat pe suport hârtie, conținând toate informațiile aferente plății efectuate, semnat de către debitor cu semnătura olografă. În acest document debitorul își va completa adresa de domiciliu, adresa de e-mail și numărul de telefon la care poate fi contactat;

g) declarația pe propria răspundere completată pe suport hârtie în formatul solicitat de instituția publică, conținând toate informațiile aferente plății efectuate și semnată de către debitor cu semnătura olografă, în cazul plăților efectuate prin mijloacele de plată prevăzute la lit. c)-f), în care debitorul își va completa adresa de domiciliu, adresa de e-mail și numărul de telefon la care poate fi contactat.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11²) Instituțiile publice care prestează serviciile publice sau colectează sumele cuvenite bugetului general consolidat pot accepta comunicarea de către debitor, prin mijloace electronice, a dovezi plății prevăzute la alin. (11¹), în condițiile și în formatul stabilite de acestea, cu condiția verificării ulterioare a încasării în conturile de disponibilități sau de venituri bugetare ale acestora, pe baza extraselor de cont eliberate de unitățile Trezoreriei Statului, în condițiile și în termenul prevăzute la alin. (11³).

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11³) În situația prezentării de către debitor, ca dovadă a plății a documentelor prevăzute la alin. (11¹) lit. c) -g) semnate olograf de către acesta, și în cazurile prevăzute la alin. (11²), instituția publică are obligația verificării încasării sumelor respective în termen de maximum 180 de zile de la data prestării serviciului/acceptării ca dovadă a plății a respectivelor documente. În cadrul acestui termen, pentru eventualele sume neregăsite în extrasele de cont, instituția publică evidențiază în contabilitate creanța asupra debitorului și solicită acestuia informații suplimentare în legătură cu plata la adresa de domiciliu, adresa de e-mail sau la numărul de telefon indicate de acesta în documentul prezentat în scopul dovedirii plății. În cadrul aceluiași termen, instituția publică poate solicita confirmarea plății instituției de credit sau unității Poștei Române care a inițiat plata. Confirmarea scrisă a efectuării plății de către instituția prin care s-a inițiat plata trebuie să cuprindă toate informațiile aferente plății efectuate. Instituțiile publice pot stabili prin normele proprii prevăzute la alin. (11⁹) acceptarea transmiterii prin e-mail a acestui document.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11⁴) În situația în care plătitorul diferă de debitorul pentru care s-a efectuat plata, în documentele prevăzute la alin. (11¹) lit. c) -g) se completează adresa de domiciliu, adresa de e-mail și numărul de telefon la care poate fi contactat debitorul și se semnează olograf de către acesta. Prin semnarea de către debitor acesta își asumă că plata efectuată este pentru sine. În cazul debitorilor reprezentați, în numele acestora semnează reprezentantul legal.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11⁵) În cazul în care, în termen de 180 de zile de la data prestării serviciului/data acceptării ca dovadă a plății a documentelor prevăzute la alin. (11¹), sumele înscrise în aceste documente nu se regăsesc încasate sau acestea nu au fost confirmate de instituțiile prin care s-a inițiat plata, instituția publică emite și comunică debitorului o decizie de recuperare care reprezintă titlu executoriu și cuprinde elementele prevăzute la art. 226 alin. (8). Pentru sumele individualizate în decizia de recuperare se datorează obligații fiscale accesorii, potrivit cap. III al titlului VII, din ziua următoare datei prestării serviciului sau datei scadenței, după caz, și până la data stingerii acestor sume inclusiv, această mențiune înscrinduse în decizie. În cazul în care executarea silită se efectuează de organele fiscale, obligațiile fiscale accesorii se fac venit la bugetul de stat, în cazul în care executarea silită se efectuează de organul fiscal central, sau la bugetele locale, în cazul

în care executarea silită se efectuează de organul fiscal local.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11⁶) Prin excepție de la prevederile art. 226 alin. (10) - (13), în cazul în care executarea silită se efectuează de organele fiscale, sumele recuperate în cadrul procedurii de executare silită reprezentând obligații principale se virează integral într-un cont distinct al instituției publice care a prestat serviciul public deschis la unitatea Trezoreriei Statului, în scopul stingerii debitelor înregistrate în contabilitatea acestuia și a virării sumelor către bugetele sau beneficiarii cărora se cuvin.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11⁷) Informațiile minime obligatorii privind efectuarea plății în baza documentelor acceptate ca dovadă a plății, prevăzute la alin. (11¹) și procedura de restituire a sumelor încasate de instituțiile publice care prestează serviciile publice se stabilesc astfel:

- a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul instituțiilor publice care fac parte din administrația publică centrală;
- b) prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, în cazul instituțiilor publice care fac parte din administrația publică locală.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11⁸) În aplicarea prevederilor alin. (11²) - (11⁷) pot fi emise instrucțiuni aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11⁹) Procedura de verificare a sumelor încasate pentru care au fost acceptate ca dovadă a plății documentele de la alin. (11³) se aprobă prin norme proprii de către instituțiile publice. Instituțiile publice pot aproba norme proprii de verificare a sumelor încasate și pentru situațiile în care dovada plății este cea prevăzută la alin. (11¹) lit. a) și b).

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11¹⁰) Instituțiile publice care prestează serviciile publice pot dezvolta sisteme centralizate care să permită facilitarea verificării încasării sumelor colectate. Procedura de funcționare și de administrare a sistemelor centralizate se aprobă prin hotărâre a Guvernului.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11¹¹) Până la aprobarea ordinelor prevăzute la alin. (11⁷) informațiile aferente identificării plăților sunt cele prevăzute în documentele de plată prevăzute de normele legale în vigoare la data efectuării plății.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(11¹²) Utilizarea informațiilor solicitate potrivit alin. (11¹) se realizează cu respectarea legislației privind prelucrarea datelor cu caracter personal.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(12) În cazul stingerii obligațiilor fiscale prin valorificarea garanției constituite potrivit art. 211 lit. a), data stingerii este data constituirii garanției.

Art. 164. - Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată

(1) Plata obligațiilor fiscale efectuată într-un cont bugetar eronat este valabilă, de la momentul efectuării acesteia, în condițiile prezentului articol. La cererea debitorului, organul fiscal competent efectuează îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitor, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(2) Dispozițiile alin. (1) se aplică și în cazul în care plata s-a efectuat în alt buget decât cel al cărui venit este creanța fiscală plătită, cu condiția ca acestea să fie administrate de același organ fiscal iar plata să nu fi stins creanțele datorate bugetului în care s-a încasat suma plătită eronat, cu excepția cazului în care în evidența fiscală debitorul înregistrează sume plătite în plus cel puțin la nivelul plății eronate.

(3) În cazul plăților efectuate în alt buget, organul fiscal competent dispune unității Trezoreriei Statului transferul sumelor plătite eronat către bugetul căruia obligația fiscală este datorată.

(4) În situația în care plata obligațiilor fiscale s-a efectuat utilizând un cod de identificare fiscală eronat, eroarea din documentul de plată poate fi corectată cu condiția ca plata să nu fi stins creanțele datorate bugetului în care s-a încasat suma plătită eronat, cu excepția cazului în care în evidența fiscală debitorul înregistrează sume plătite în plus cel puțin la nivelul plății eronate. În acest caz, cererea de îndreptare a erorii se depune de cel care a efectuat plata la organul fiscal competent.

(5) Cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata.

(6) Procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată se aprobă astfel:

- a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul plăților efectuate la organul fiscal central;

Pusă în aplicare prin Procedură din 25/01/2017 începând cu 08.02.2017.

- b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul plăților efectuate la organul fiscal local.

Pusă în aplicare prin Procedură din 14/08/2019 începând cu 04.10.2019.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(7) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru documentele de plată întocmite de către terți popriți.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

(8) Dispozițiile prezentului articol se aplică și în cazul erorilor generate de operatorii sistemului de decontare bancară. În acest caz, îndreptarea erorilor se realizează din oficiu de către organul fiscal sau, după caz, la solicitarea instituției de credit.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

Art. 165. - Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

- a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;
- b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 29.06.2018.
Derogare prin alineatul (7) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.
Derogare prin alineatul (8) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local cu suma plătită de titulari ai dreptului de proprietate asupra clădirilor, terenurilor sau mijloacelor de transport, se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală. Aceste prevederi nu se aplică în cazul plății taxelor astfel cum sunt definite la art. 1 pct. 36.

a fost modificat prin punctul 42¹. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 29.06.2018.

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

a fost modificată prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;
d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții.

(4) Pentru beneficiarii unei eşalonări la plată, ordinea de stingere este următoarea:

a) ratele de eşalonare şi/sau, după caz, obligațiile fiscale de a căror plată depinde menținerea valabilității eşalonării la plată;
b) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz.

(5) Pentru beneficiarii unei amânări la plată, ordinea de stingere este următoarea:

a) obligațiile fiscale datorate, altele decât cele care fac obiectul amânării la plată;
b) obligațiile fiscale amânate la plată.

(6) Cu excepția situațiilor prevăzute la art. 167 alin. (11) și (12), pentru debitorii care se află sub incidența legislației privind insolvența, ordinea de stingere este următoarea:

a) obligații fiscale născute după data deschiderii procedurii insolvenței, în ordinea vechimii;
b) sume datorate în contul ratelor din programele de plăți ale obligațiilor fiscale, cuprinse în planul de reorganizare judiciară confirmat, precum și obligațiile fiscale accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;
c) obligații fiscale născute anterior datei la care s-a deschis procedura insolvenței, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, în situația contribuabililor aflați în stare de faliment;
d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a)-c).

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul contribuabililor care beneficiază de ajutor de stat sub formă de subvenții de la bugetul de stat pentru completarea veniturilor proprii, potrivit legii, se sting cu prioritate obligațiile fiscale aferente perioadei fiscale la care se referă subvenția, indiferent dacă plata este efectuată din subvenție sau din veniturile proprii.

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul obligațiilor fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, precum și a amenzilor de orice fel, se sting cu prioritate obligația fiscală sau amenda pe care o alege contribuabilul.

(9) Debitorul poate opta pentru a fi înștiințat cu privire la modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale, prin depunerea unei cereri în acest sens la organul fiscal competent. În acest caz, organul fiscal competent comunică debitorului modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.

a fost modificat prin punctul 43. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 7

ANET¹
Dosar fiscal nr.
Nr. din
Către²
cod de identificare fiscală
str. nr. bloc sc.
et ap. sector localitatea
..... județul cod poștal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se va menționa numele, prenumele/denumirea contribuabilului/plătitorului;

ÎNȘTIINȚARE PRIVIND STINGEREA OBLIGAȚIILOR FISCALE

În conformitate cu prevederile art. 165 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că plățile efectuate de dumneavoastră au stins obligații fiscale, după cum urmează:

Informații referitoare la documentele de plată			Informații referitoare la stingerea obligațiilor fiscale				
Nr. și data documentului de plată	Data plății	Suma plătită (lei)	Titlu de creanță ³	Denumirea obligației fiscale	Categorie sumă de plată ⁴	Vechimea obligației fiscale	Cuquantumul obligației fiscale stinse (lei)
TOTAL			TOTAL				

³ Se va menționa: denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța fiscală: DEC. - declarație fiscală, DECL. IMP.- declarație de impunere, DEC. IMP.- decizie de impunere, PVC. - proces verbal de constatare a contravenției, DEC. ACC.- decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, DEC.PN.- decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, precum și numărul și data acestuia;

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, MS - dobândă simplă, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta înștiințare produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezentul înscris, vă rugăm să-l aveți în vedere la înregistrarea în evidența contabilă. În măsura în care aceste informații nu corespund cu evidența dumneavoastră contabilă, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, pentru clarificarea situației fiscale.

Conducătorul unității fiscale,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Înștiințare privind stingerea obligațiilor fiscale
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 165 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori;
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 61

Nr. din

Către (organul fiscal competent)

CERERE

referitoare la opțiunea de înștiințare privind modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale

Subsemnatul/Subscrisa,¹⁾, cu domiciliul/sediul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F.²⁾, prin reprezentantul legal al contribuabilului/imputernicitul³⁾, cu domiciliul/sediul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/ sectorul, având C.I.F.²⁾, optez pentru a fi înștiințat cu privire la modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale.

Menționez că depun prezenta cerere pentru a fi aplicate prevederile art. 165 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora organul fiscal central competent comunică modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.

Contribuabilul/Reprezentantul legal al contribuabilului/imputernicitul,
.....
(numele și prenumele)
Semnătura
Data

¹⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea contribuabilului.

²⁾ Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea reprezentantului legal al contribuabilului/imputernicitului.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 5

ANTET¹

Dosar fiscal nr.
Nr. din

Cod de bare 1

Către²⁾,
cod de identificare fiscală,
str. nr., bl., sc.
et., ap., sectorul, localitatea,
județul, cod poștal

ÎNȘTIINȚARE

privind stingerea obligațiilor fiscale

În conformitate cu prevederile art. 165 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că plățile efectuate de dumneavoastră au stins obligații fiscale, după cum urmează:

Informații referitoare la documentele de plată			Informații referitoare la stingerea obligațiilor fiscale				
Nr. și data documentului de plată	Data plății	Suma plătită (lei)	Titlu de creanță ³⁾	Denumirea obligației fiscale	Categorie sumă de plată ⁴⁾	Vechimea obligației fiscale	Cuantumul obligației fiscale stinse (lei)
TOTAL			TOTAL				

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta înștiințare produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Vă rugăm să aveți în vedere prezentul înscris la înregistrarea în evidența contabilă. În măsura în care aceste informații nu corespund cu evidența dumneavoastră contabilă, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru pentru clarificarea situației fiscale.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se vor menționa numele, prenumele/denumirea contribuabilului/plătitorului.

³ Se vor menționa denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța fiscală: DEC. - declarație fiscală, DECL. IMP. - declarație de impunere, DEC. IMP. - decizie de impunere, PVC - proces-verbal de constatare a contravenției, DEC. ACC. - decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, DEC. PN. - decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, precum și numărul și data acestuia.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere /DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, MS - dobândă simplă, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

Cod de bare 2

1. Denumire: Înștiințare privind stingerea obligațiilor fiscale

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 165 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul de evidență pe plătitori, în format electronic, pentru tipărire, transmitere și arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- 1 exemplar la debitor, în format hârtie.

7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Art. 166. - Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare

(1) Plățile efectuate de către debitori nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 233 alin. (1) lit. a) și d) și alin. (7), cu excepția situației în care contribuabilul optează pentru stingerea acestora potrivit art. 165 alin. (8).

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin compensare.

Art. 167. - Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(2) Creanțele debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vama se compensează cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 154 sau 155, după caz;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii;

Derogare prin alineatul (4) din Ordonanță nr. 6/2019 începând cu 08.08.2019.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile fiscale datorate;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silită;

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 168, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate;

2. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit, în cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

3. la data emiterii deciziei de impunere anuală, în cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

4. la data procesului-verbal de distribuie, pentru sumele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 258;

5. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației fiscale, în cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevăzută la art. 170;

6. la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.

(6) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 28 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

(7) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 165 privind ordinea stingerii datorilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(8) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

(9) Se compensează, în condițiile prezentului articol, suma negativă a taxei pe valoarea adăugată din decontul de taxă cu opțiune de rambursare depus de reprezentantul unui grup fiscal constituit potrivit Codului fiscal cu obligațiile fiscale ale membrilor grupului fiscal, în următoarea ordine:

a) obligațiile fiscale ale reprezentantului grupului fiscal;

b) obligațiile fiscale ale celorlalți membri ai grupului fiscal, la alegerea organului fiscal central.

(10) În cazul în care taxa pe valoarea adăugată de plată se stinge prin regularizare cu suma negativă de taxă, potrivit Codului fiscal, data stingerii taxei de plată este data prevăzută de lege pentru depunerea decontului în care s-a efectuat regularizarea.

(11) Pentru debitorii care se află sub incidența legislației privind insolvența și care depun un decont cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare după data deschiderii procedurii insolvenței, suma aprobată la rambursare se compensează în condițiile prezentului articol cu obligațiile fiscale născute după data deschiderii procedurii insolvenței.

(12) Suma negativă de taxă pe valoarea adăugată înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței se compensează în condițiile prezentului articol cu obligațiile fiscale ale debitorului născute anterior deschiderii procedurii.

a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul din Ordonanță de urgență nr. 52/2017 începând cu 30.05.2019.

Punere în aplicare Art. 167. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 2

ANTET¹
Dosar fiscal nr.
Nr. din

Către²
cod de identificare fiscală
str. nr., bloc., sc.
et., ap., sector, localitatea
..... județul, cod poștal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului

DECIZIE PRIVIND COMPENSAREA OBLIGAȚIILOR FISCALE

În temeiul prevederilor art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se compensează obligațiile fiscale/bugetare restante:

I. Suma de rambursat/de restituit/de plată de la buget din care se compensează obligații fiscale/bugetare restante:

Denumirea venitului/contului de disponibil din care se compensează	Contul de venituri/de disponibil	Documentul din care rezultă suma de rambursat/de restituit/de plată de la buget	Data exigibilității ³	Suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget (lei)
TOTAL				

II. Obligații fiscale/bugetare restante care s-au stins prin compensare:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁴	Contul de venituri	Documentul prin care s-a stabilit obligația fiscală/bugetară	Data exigibilității ³	Data stingerii prin compensare ⁵	Suma compensată (lei)
TOTAL						

³ Se va completa data exigibilității sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget, după caz, și a obligației fiscale neachitată, conform art. 167 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare

⁵ Se va completa data la care operează de drept compensarea, conform art. 167 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, ținându-se cont de data exigibilității.

Operațiunea de compensare s-a constatat:

☐ - la cererea contribuabilului nr. din data de

☐ - din oficiu.

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezența deciziei produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale

2. Format: A4 / t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către organul fiscal central.

6. Circulă:

- 1 exemplar la contribuabil;

- 1 exemplar la unitatea de trezorerie a statului, în situația în care decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nu se emite electronic.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.

Punere în aplicare Art. 167. - prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 11

ANTET¹
Dosar fiscal nr.
Nr. din

Cod de bare 1

Către²
cod de identificare fiscală
str. nr., bl., sc.
..... et.
ap., sectorul, localitatea
..... județul, cod poștal

DECIZIE

privind compensarea obligațiilor fiscale

În temeiul prevederilor art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se compensează obligațiile fiscale/bugetare restante:

Cod de bare 2

I. Suma de rambursat/de restituit/de plată de la buget din care se compensează obligații fiscale/bugetare restante:

		Documentul din	
--	--	----------------	--

Denumirea venitului/ contului de disponibil din care se compensează	Contul de venituri/ de disponibil	care rezultă suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget	Data exigibilității ³	Suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget (lei)
TOTAL:				

II. Obligații fiscale/bugetare restante care s-au stins prin compensare:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁴	Contul de venituri	Documentul prin care s-a stabilit obligația fiscală/bugetară	Data exigibilității ³	Data stingerii prin compensare ⁵	Suma compensată (lei)
TOTAL:						

Operațiunea de compensare s-a constatat:

- ☐ - la cererea contribuabilului nr. din data de ;
☐ - din oficiu.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de operator de date cu caracter personal -759

1. Denumire: Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau mai multe exemplare, după caz, de către organul fiscal central.

6. Circulă:

- un exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- un exemplar la unitatea de trezorerie a statului, în situația în care decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nu se emite electronic.

7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului.

³ Se va completa data exigibilității sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget, după caz, și a obligației fiscale neachitate, conform art. 167 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedecларare.

⁵ Se va completa data la care operează de drept compensarea, conform art. 167 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, ținându-se cont de data exigibilității.

Art. 168. - Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) În situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

(3) Prevederile prezentului articol se aplică și pentru sumele de restituit ca urmare a aplicării, potrivit legii, a scutirii indirecte sau a altor asemenea scutiri.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se restituie din oficiu următoarele sume:

a) cele de restituit, reprezentând diferențe de impozite rezultate din regularizarea anuală a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice, care se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere;

b) cele încasate prin poprire, în plus față de creanțele fiscale pentru care s-a înființat poprirea, care se restituie în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încasării.

(5) Diferențele de impozit pe venit și/sau contribuții sociale de restituit mai mici de 10 lei rămân în evidența fiscală spre a fi compensate cu datorii viitoare, urmând să se restituie atunci când suma cumulată a acestora depășește limita menționată.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(6) Prin excepție de la alin. (5), diferențele mai mici de 10 lei se restituie în numerar numai la solicitarea contribuabilului/plătitorului.

(7) În cazul restituirii sumelor în valută confiscate, aceasta se realizează conform legii, în lei la cursul de referință al pieței valutare pentru euro, comunicat de Banca Națională a României, de la data rămânerii definitivă a hotărârii judecătorești prin care se dispune restituirea.

(8) În cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

Derogare prin alineatul (12) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 11

ANTET¹
Dosar fiscal nr.
Nr. din

Cod de bare 1

Către²
cod de identificare fiscală
str. nr. bl., sc.
et.
ap., sectorul, localitatea ..
județul, cod poștal

DECIZE

privind compensarea obligațiilor fiscale

În temeiul prevederilor art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se compensează obligațiile fiscale/bugetare restante:

Cod de bare 2

I. Suma de rambursat/de restituit/de plată de la buget din care se compensează obligații fiscale/bugetare restante:

Denumirea venitului/ contului de disponibil din care se compensează	Contul de venituri/ de disponibil	Documentul din care rezultă suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget	Data exigibilității ³	Suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget (lei)
TOTAL:				

II. Obligații fiscale/bugetare restante care s-au stins prin compensare:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁴	Contul de venituri	Documentul prin care s-a stabilit obligația fiscală/bugetară	Data exigibilității ³	Data stingerii prin compensare ⁵	Suma compensată (lei)
TOTAL:						

Operațiunea de compensare s-a constatat:

- ☐ - la cererea contribuabilului nr. din data de ;
☐ - din oficiu.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de operator de date cu caracter personal -759

1. Denumire: Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau mai multe exemplare, după caz, de către organul fiscal central.

6. Circulă:

- un exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- un exemplar la unitatea de trezorerie a statului, în situația în care decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nu se emite electronic.

7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului.

³ Se va completa data exigibilității sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget, după caz, și a obligației fiscale neachitate, conform art. 167 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁵ Se va completa data la care operează de drept compensarea, conform art. 167 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, ținându-se cont de data exigibilității.

(9) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile restante ale contribuabilului/plătitorului, se efectuează compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 11

ANTET¹

Dosar fiscal nr.
Nr. din

Cod de bare 1

Către²
cod de identificare fiscală
str. nr. bl., sc.
..... et.
ap., sectorul, localitatea ..
.....
județul, cod poștal

DECIZE

privind compensarea obligațiilor fiscale

În temeiul prevederilor art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se compensează obligațiile fiscale/bugetare restante:

Cod de bare 2

I. Suma de rambursat/de restituit/de plată de la buget din care se compensează obligații fiscale/bugetare restante:

Denumirea venitului/ contului de disponibil din care se compensează	Contul de venituri/ de disponibil	Documentul din care rezultă suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget	Data exigibilității ³	Suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget (lei)
TOTAL:				

II. Obligații fiscale/bugetare restante care s-au stins prin compensare:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁴	Contul de venituri	Documentul prin care s-a stabilit obligația fiscală/bugetară	Data exigibilității ³	Data stingerii prin compensare ⁵	Suma compensată (lei)
TOTAL:						

Operațiunea de compensare s-a constatat:

- ☐ - la cererea contribuabilului nr. din data de;
- ☐ - din oficiu.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de operator de date cu caracter personal -759

1. Denumire: Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau mai multe exemplare, după caz, de către organul fiscal central.

6. Circulă:

- un exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- un exemplar la unitatea de trezorerie a statului, în situația în care decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nu se emite electronic.

7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului.

³ Se va completa data exigibilității sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget, după caz, și a obligației fiscale neachitate, conform art. 167 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁵ Se va completa data la care operează de drept compensarea, conform art. 167 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, ținându-se cont de data exigibilității.

(10) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații restante ale contribuabilului/plătitorului, compensarea se efectuează până la concurența obligațiilor restante, diferența rezultată restituindu-se contribuabilului/plătitorului.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 11

ANTET¹
Dosar fiscal nr.
Nr. din

Cod de bare 1

Către²
 cod de identificare fiscală
 str. nr. bl., sc.
 et.
 ap., sectorul, localitatea . .

 județul, cod poștal

DECIZE

privind compensarea obligațiilor fiscale

În temeiul prevederilor art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se compensează obligațiile fiscale/bugetare restante:

Cod de bare 2

I. Suma de rambursat/de restituit/de plată de la buget din care se compensează obligații fiscale/bugetare restante:

Denumirea venitului/ contului de disponibil din care se compensează	Contul de venituri/ de disponibil	Documentul din care rezultă suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget	Data exigibilității ³	Suma de rambursat/de restituit/ de plată de la buget (lei)
TOTAL:				

II. Obligații fiscale/bugetare restante care s-au stins prin compensare:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁴	Contul de venituri	Documentul prin care s-a stabilit obligația fiscală/bugetară	Data exigibilității ³	Data stingerii prin compensare ⁵	Suma compensată (lei)
TOTAL:						

Operațiunea de compensare s-a constatat:

☐ - la cererea contribuabilului nr. din data de;

☐ - din oficiu.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
 Numele și prenumele
 Semnătura
 L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de operator de date cu caracter personal -759

1. Denumire: Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 167 și art. 168 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau mai multe exemplare, după caz, de către organul fiscal central.

6. Circulă:

- un exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- un exemplar la unitatea de trezorerie a statului, în situația în care decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nu se emite electronic.

7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului.

³ Se va completa data exigibilității sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget, după caz, și a obligației fiscale neachitate, conform art. 167 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁵ Se va completa data la care operează de drept compensarea, conform art. 167 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, ținându-se cont de data exigibilității.

(11) În cazul în care după decesul persoanei fizice sau încetarea persoanei juridice se stabilesc sume de restituit sau de rambursat prin hotărâri judecătorești definitive, aceste sume se restituie sau se rambursează numai dacă există succesori ori alți titulari care au dobândit drepturile de rambursare sau de restituire în condițiile legii.

(12) În cazul în care din eroare instituțiile de credit virează organului fiscal sume reprezentând credite nerambursabile sau finanțări primite de la instituții sau organizații naționale ori internaționale pentru derularea unor programe ori proiecte, prin excepție de la prevederile alin. (8), sumele respective se restituie la cererea instituției de credit sau a contribuabilului/plătitorului, chiar dacă acesta înregistrează obligații restante.

a fost modificat prin punctul 44. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Pus în aplicare prin Procedură din 03/11/2017 începând cu 09.11.2017.

Punere în aplicare Art. 168. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 6

ANTET¹ Către²
Dosar fiscal nr. cod de identificare fiscală str. nr.
Nr. din bloc sc. et. ap. sector
localitatea județul cod poștal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului

DECIZIE

de respingere a cererii de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

Având în vedere cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, prin care solicitați:

☐ restituirea sumelor de la buget, reprezentând³, în sumă de lei, în temeiul art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

³ Se va menționa denumirea creanței fiscale/bugetare, respectiv denumirea impozitului, taxei sau contribuției sociale, ori a sumei de plată de la buget, după caz, pentru care se solicită restituirea, ori denumirea contului unic în care s-a efectuat plata pentru care se solicită restituirea.

☐ restituirea impozitului pe venit reținut la sursă, în sumă de lei, în temeiul art. 170 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că plătitorul nu mai există/se află în procedura insolvenței, potrivit legii,

☐ acordarea dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, în temeiul art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

vă comunicăm că cererea a fost respinsă din următoarele motive:

.....

.....

Temeiul de drept:

.....

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

.....

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de respingere a cererii de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza art. 168, 169, 170 sau art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare sau a altor prevederi legale incidente, după caz.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de compartimentul de evidență pe plătitori.

6. Circulă: 1 exemplar la contribuabil.

7. Se arhivează: 1 exemplar la organul fiscal, după caz.

ANEXA Nr. 5

ANTET¹ Către²
Dosar fiscal nr. cod de identificare fiscală
Nr. din str. nr. bloc sc.
et sector localitatea
județul cod poștal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului

DECIZIE

de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

În temeiul prevederilor art.³ și având în vedere cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, s-a stabilit suma de restituit/dobânda acordată în cuantum de lei, după cum urmează:

³ Se vor menționa art. 168, 169, 170 sau art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau a altor prevederi legale incidente, după caz.

Denumirea creanței bugetare	Documentul din care rezultă creanța bugetară	Nr./data document	Cuantumul sumei aprobate la restituire/dobânda acordată (lei)	Cuantumul sumei compensate (lei)	Cuantumul sumei de restituit/dobânda acordată (lei)
0	1	2	3	4	5
TOTAL:					

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 168, 169, 170 sau art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau a altor prevederi legale incidente, după caz.
5. Se întocmește: în 3 exemplare de compartimentul de evidență pe plătitori.
6. Cerculă:
- 1 exemplar la contribuabil;
- 1 exemplar la unitatea de trezorerie a statului, în situația în care decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nu se emite electronic.
7. Se arhivează: 1 exemplar la organul fiscal, după caz.

ANEXA Nr. 4

ANTET¹
Dosar fiscal nr.
Nr. din

Către²
cod de identificare fiscală
str. nr. bloc sc.
et ap. sector localitatea
județul cod poștal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitor al prezentului act;

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului;

NOTĂ PRIVIND RESTITUIREA/RAMBURSAREA UNOR SUME

În temeiul prevederilor art.168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere cererea dumneavoastră de restituire nr. din data de /decontul cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare nr. din data de , s-a aprobat restituirea sumei de lei, după cum urmează:

Denumirea creanței fiscale/bugetare	Contul de venituri/ de disponibil	Documentul din care rezultă creanța fiscală/bugetară ³	Nr./data documentului	Suma de restituit (lei)
TOTAL				

³ Se va menționa documentul din care rezultă creanța fiscală/bugetară, cum ar fi: document de plată, decont cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare, Declarația privind impozitul pe profit, hotărâre judecătorească definitivă etc;

Restituirea sumei se efectuează, după cum urmează⁴:

⁴ Se va bifa modalitatea agreeată pentru restituire de către contribuabilul persoană fizică, conform cererii acestuia, iar în cazul contribuabilului persoană juridică se va bifa în mod obligatoriu contul bancar în care dorește restituirea, conform cererii acestuia

() în contul bancar nr., deschis la

() în numerar, la ghișeu unității Trezoreriei Statului.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Notă privind restituirea/rambursarea unor sume
2. Format: A4 / t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către organul fiscal central.
6. Cerculă:
- 1 exemplar la contribuabil;
- 1 exemplar la unitatea de trezorerie a statului, în situația în care decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nu se emite electronic.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.

Punere în aplicare Art. 168. - prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 12

ANTET¹
Dosar fiscal nr.
Nr. din

Cod de bare 1

Către²
cod de identificare fiscală
str. nr. bl. sc.
et
ap. sectorul localitatea
județul cod poștal

NOTĂ

privind restituirea/rambursarea unor sume

În temeiul prevederilor art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere cererea dumneavoastră de restituire nr. din data de /decontul cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare nr. din data de , s-a aprobat restituirea sumei de lei, după cum urmează:

Cod de bare 2

Denumirea creanței fiscale/bugetare	Contul de venituri/ de disponibil	Documentul din care rezultă creanța fiscală/bugetară ³	Nr. /data documentului	Suma de restituit (lei)

Aprobat,
Conducătorul organului fiscal
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

REFERAT

pentru analiză documentară

Prin Cererea de restituire înregistrată cu nr. /, contribuabilul, cod de identificare fiscală, solicită, potrivit prevederilor art. X pct. 4 și art. XI pct. 3 din Acordul dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în domeniul contracarării proliferării armelor de distrugere în masă și promovarea relațiilor militare și de apărare, semnat la Washington la 30 martie 1998, ratificat prin Ordonanța Guvernului nr. 3/1999, aprobată prin Legea nr. 100/1999, astfel cum a fost amendat și prelungit prin Protocolul semnat la București la 5 iulie 2012, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 42/2012, aprobată prin Legea nr. 201/2012, restituirea sumei de lei, reprezentând:².

Pentru acordarea restituirii au fost verificate următoarele documente:

.....
.....
.....

În urma verificării documentației depuse în vederea restituirii s-au constatat următoarele:

.....
.....

Ca urmare a celor prezentate situația sumelor achitate pentru care contribuabilul este îndreptățit să solicite restituirea este următoarea:

- a) suma solicitată la restituire: lei;
- b) suma aprobată la restituire: lei;
- c) suma respinsă la restituire: lei.

Avizat,
Șeful compartimentului/serviciului rambursarea TVA/
Șeful compartimentului/serviciului de evidență pe plătitori
Numele și prenumele
Semnătura
Întocmit
Numele și prenumele
Funcția

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se va specifica impozitul sau taxa pentru care se solicită restituirea.

ANEXA Nr. 2

Nr. din

Către (organul fiscal competent)

CERERE

de restituire a impozitelor și a altor taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor

Subsemnatul/Subscrisa,¹, cu domiciliul/sediul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F.², solicit restituirea sumei de lei³, plătite pentru echipamente, provizii, materiale, tehnologie, pregătire sau servicii necesare implementării Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în domeniul contracarării proliferării armelor de distrugere în masă și promovarea relațiilor militare și de apărare, semnat la Washington la 30 martie 1998, ratificat prin Ordonanța Guvernului nr. 3/1999, aprobată prin Legea nr. 100/1999, astfel cum a fost amendat și prelungit prin Protocolul semnat la București la 5 iulie 2012, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 42/2012, aprobată prin Legea nr. 201/2012.

Menționez că am luat cunoștință că din sumele aprobate la restituire vor fi compensate de către organul fiscal central eventualele obligații de plată neachitate.

Solicit/Solicităm ca restituirea efectivă a sumelor cuvenite să se efectueze în contul bancar nr., deschis la

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

.....
.....
.....

Contribuabilul/Reprezentantul legal al contribuabilului,
.....
(numele și prenumele)
Semnătura
Data

¹ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea contribuabilului.

² Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va menționa denumirea impozitului sau taxei pentru care se solicită restituirea.

Art. 169. - Prevederi speciale privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată

(1) Taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează de organul fiscal central, potrivit procedurii și condițiilor aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(2) În cazul deconturilor cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse după termenul legal de depunere, suma negativă din acestea se preia în decontul perioadei următoare.

(3) Organul fiscal central decide în condițiile prevăzute în ordinul menționat la alin. (1) dacă efectuează inspecția fiscală anterior sau ulterior aprobării rambursării, în baza unei analize de risc.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 30.03.2018.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), în cazul decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care suma solicitată la rambursare este de până la 45.000 lei, precum și în cazul decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de contribuabilul care beneficiază de o eșalonare la plată potrivit cap. IV, organul fiscal central rambursează taxa cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale.

a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

(5) Dispozițiile alin. (4) nu se aplică:

- a) în cazul în care contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
b) în cazul în care organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite.
(6) În cazul decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată depus în numele unui grup fiscal constituit potrivit Codului fiscal, dispozițiile alin. (5) sunt aplicabile atât pentru reprezentantul grupului fiscal, cât și pentru membrii acestuia.
(7) Ori de câte ori, în condițiile prezentului articol, rambursarea se aprobă cu inspecție fiscală ulterioară, inspecția fiscală se decide în baza unei analize de risc.
(8) Deconturile cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care suma solicitată la rambursare este de până la 45.000 lei, depuse de persoane impozabile aflate în una dintre situațiile prevăzute la alin. (5), se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate.
(9) În cazul inspecției fiscale anticipate, efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA, prin excepție de la prevederile art. 117, perioada supusă inspecției fiscale va cuprinde exclusiv perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul sumei negative a taxei. Dispozițiile art. 94 alin. (3) rămân aplicabile.

a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(10) În situația în care se constată indicii privind nerespectarea legislației fiscale ori stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale, prin operațiuni care s-au desfășurat în afara perioadei prevăzute la alin. (9), inspecția fiscală se extinde corespunzător, cu respectarea prevederilor art. 117.

a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

Derogare prin Art. XI. - din Ordonanță de urgență nr. 48/2020 începând cu 16.04.2020.

Punere în aplicare Art. 169. - prin Ordin 3699/2015 :

ANEXA Nr. 2

Sigla D.G.R.F.P.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Direcția generală regională a finanțelor publice / Unitatea fiscală Nr. /	Adresa: Tel: Fax: E-mail:
---------------------	--	--

NOTIFICARE

privind prelungirea termenului de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele prenumele)

Cod de identificare fiscală

Adresa: Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. anul ați solicitat rambursarea sumei de lei.

Ca urmare a aplicării prevederilor legale în vigoare, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a fost încadrat la risc fiscal mare, iar soluționarea solicitării dumneavoastră de rambursare necesită efectuarea inspecției fiscale.

Având în vedere dispozițiile art. 77 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă notificăm cu privire la termenul de soluționare a solicitării dumneavoastră de rambursare de cel mult 90 de zile de la data înregistrării cererii, prevederile alin. (2)-(4) ale aceluiași articol aplicându-se în mod corespunzător.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 3

Sigla D.G.R.F.P.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Direcția generală regională a finanțelor publice / Unitatea fiscală Nr. /	Adresa: Tel: Fax: E-mail:
---------------------	--	--

NOTIFICARE

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele prenumele)

Cod de identificare fiscală

Adresa: localitate, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. anul ați solicitat rambursarea sumei de lei.

Având în vedere că nu dispunem de toate datele necesare soluționării solicitării dumneavoastră, vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de, la domnul/doamna, camera, următoarele documente, pentru perioada

.....

.....

.....

Documentele vor fi prezentate în original și în copie.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 4

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Direcția generală regională a finanțelor publice / Direcția generală de administrare a marilor contribuabili Unitatea fiscală Nr. /	Adresa: Tel: Fax: E-mail:
------------------------------------	---	--

DECIZIE DE RAMBURSARE a taxei pe valoarea adăugată

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

Domiciliu fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

În baza art. 93 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală, înregistrat cu nr. din, și a analizei de risc/inspecției fiscale efectuate în perioada, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitată la rambursare lei
- TVA aprobată la rambursare lei
- TVA aprobată la rambursare aferentă perioadelor fiscale pentru care a fost emisă Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. / *) lei
- Diferență de TVA care urmează a fi supusă inspecției fiscale anticipate*) lei

*) Se va completa în situația în care activitatea de inspecție fiscală a emis o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 165, 166, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care TVA aprobată la rambursare este mai mică decât TVA solicitată la rambursare, pentru diferența de TVA care provine din perioade pentru care nu au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare încadrat în categoria de risc fiscal mare a fost transmis departamentului de inspecție fiscală, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 272 alin. (1) - (5) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.02
www.anaf.ro

Punere în aplicare Art. 169. - prin Ordin 3699/2015 :
ANEXA Nr. 5



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală regională a finanțelor publice /
Unitatea fiscală
Nr. /

Adresa:
Tel:
Fax:
E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele și prenumele)

Cod de identificare fiscală

Adresa: Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. anul ați solicitat rambursarea sumei de lei.

În vederea soluționării acestei solicitări, vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de, la domnul/doamna, camera, următoarele documente, pentru perioada:

- jurnale de vânzări și de cumpărări;
- balanța de verificare;
- contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;
- documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;
- orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

Documentele vor fi prezentate în original și în copie.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 6

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5264732;Cerere

ANEXA Nr. 7



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală regională a finanțelor publice /
Unitatea fiscală
Nr. /

Adresa:
Tel:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori

Către,

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliu fiscal: Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015, și a Cererii nr. din data și a Referatului privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special nr. din data, vă comunicăm:

- se aprobă aplicarea regimului special pentru anul fiscal;
- nu se aprobă aplicarea regimului special;
- încetează aplicarea regimului special.

Motivația respingerii/încetării:

Aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aprobată prin prezenta decizie este valabilă de la data comunicării până la sfârșitul anului fiscal pentru care a fost aprobat, dacă au fost păstrate condițiile prevăzute la cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat
Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.02/s
www.anaf.ro
ANEXA Nr. 8



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală regională a finanțelor publice /
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Adresa:
Tel:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliu fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor cap. VIII din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015, și a Deciziei nr. /, prin care ați fost declarat inactiv fiscal, vă informăm asupra încheierii procedurii de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferent perioadei

Sumele negative cuprinse în decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după reactivarea contribuabilului, potrivit legii.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat
Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.02/i.f.
www.anaf.ro

Art. 170. - Prevederi speciale privind restituirea impozitului pe venit reținut la sursă

(1) În situația în care plătitorul a reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, restituirea acestuia se efectuează de către plătitor, la cererea contribuabilului depusă în termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea prevăzut la art. 219.

(2) Sumele restituite de către plătitor se regularizează de către acesta cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea prin depunerea unei declarații de regularizare/cerere de restituire. Declarația de regularizare/cerere de restituire poate fi depusă și ulterior, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea. Pentru diferențele de restituit sunt aplicabile prevederile art. 167 sau 168, după caz.

Punere în aplicare prin Ordin 2779/2017 :

ANEXA Nr. 2

CARACTERISTICI

de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

1. Denumire: 110 "Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă", cod 14.13.01.13/d.c.
2. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
3. Se utilizează pentru regularizarea sumelor reprezentând impozit pe venit reținut la sursă cu sumele restituite de către plătitor beneficiarului de venit, potrivit art. 170 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
4. Se completează și se depune de plătitorii care efectuează regularizarea sumelor restituite beneficiarilor de venit cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor către beneficiarii de venit.

5. Circulă:

- 1 exemplar la organul fiscal central competent;
- 1 exemplar la plătitor.

6. Se arhivează la dosarul fiscal al plătitorului.

ANEXA Nr. 1

Declarația 110

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 110 "Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă", cod 14.13.01.13/d.c.

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venit care au reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat și efectuează regularizarea sumelor restituite beneficiarilor de venit cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea.

Formularul se depune atât în cazul în care, în perioada fiscală în care a avut loc restituirea sumelor către beneficiarii de venit, impozitul datorat este mai mare decât suma restituită, cât și în situația în care suma restituită beneficiarilor de venit este mai mare decât impozitul datorat, rezultând astfel diferențe de plată sau diferențe de recuperat de la bugetul de stat.

În situația în care în urma regularizării rezultă diferențe de recuperat de la bugetul de stat, formularul are rolul unei cereri de restituire, caz în care se bifează rubrica prevăzută în acest scop.

Declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către plătitor.

Declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se prelucrează și se înregistrează în evidența pe plătitori.

Formularul se depune pentru perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor beneficiarului de venit de către plătitor, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea sumelor, prevăzut la art. 219 din Codul de procedură fiscală.

În cazul beneficiarilor de venit, persoane nerezidente, care depun certificatul de rezidență fiscală ulterior reținerii la sursă a impozitului de către plătitorul de venit, declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se depune în cadrul termenului de prescripție, inclusiv în cazul în care s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, ca urmare a efectuării unei inspecții fiscale.

Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În cazul în care plătitorii corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscrind-se corect toate informațiile din declarație, și se bifează "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe luna sau ultima lună a perioadei fiscale, după caz, în care a avut loc restituirea sumei reprezentând impozit reținut în plus către beneficiarul de venit (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2017).

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit plătitorului de venit, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit". În cazul în care plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica "Denumire" se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de venit.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de venit.

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Coloana "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitor supus operațiunii de regularizare. Creanțele reprezentând impozit pe venit reținut la sursă se regăsesc în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat care se declară în formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" sau în Nomenclatorul "Creanțe fiscale" care se declară în formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate".

Pentru fiecare tip de impozit supus operațiunii de regularizare se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, corespunzător tipului de impozit, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

Rândul 1 "Suma datorată în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea" - se înscrie suma reprezentând impozitul pe venit reținut la sursă, datorat în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor către beneficiarii de venit, conform legii.

Suma se preia, după caz, de la rd. 1 "Suma datorată" din formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", respectiv de la rd. 1 "Suma datorată" din formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", în situația în care, în perioada de raportare, există obligația declarării creanței supuse regularizării. Prin excepție, în situația în care, în perioada fiscală menționată, nu au rezultat sume datorate reprezentând impozit pe venit reținut la sursă, se înscrie cifra 0 (zero).

Rândul 2 "Suma restituită beneficiarilor de venit în perioada de raportare" - se înscrie suma restituită de către plătitor beneficiarilor de venit în perioada de raportare.

Rândul 3 "Diferență de plată la bugetul statului" - se înscrie diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

Rândul 4 "Diferență solicitată la restituire" - se înscrie diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1.

(3) În cazul contribuabililor nerezidenți care depun certificatul de rezidență fiscală ulterior reținerii la sursă a impozitului de către plătitor de venit, restituirea și regularizarea, potrivit prezentului articol, se efectuează chiar dacă pentru perioada fiscală în care creanța fiscală restituită a fost datorată s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, ca urmare a efectuării inspecției fiscale.

(4) Pentru impozitul pe venit care se regularizează potrivit prezentului articol, plătitorul nu depune declarație rectificativă.

(5) În situația în care plătitorul nu mai există sau acesta se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, restituirea impozitului pe venit reținut la sursă în cuantum mai mare decât cel legal datorat se efectuează de către organul fiscal central competent, în baza cererii de restituire depuse de contribuabil. Prin organ fiscal central competent se înțelege organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale ale contribuabilului solicitant.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 3

Nr. din

Către (organul fiscal competent)

CERERE

de restituire a creanțelor fiscale/bugetare

Subsemnatul/Subscrisa¹, cu domiciliul/sediul în localitatea str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F.², solicit restituirea creanțelor fiscale/bugetare, după cum urmează:

¹ Se va menționa numele și prenumele/denumirea contribuabilului

² Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

☐ restituirea sumelor de la buget, reprezentând³, în sumă de lei, în temeiul art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

³ Se va menționa denumirea creanței fiscale/bugetare, respectiv denumirea impozitului, taxei sau contribuției sociale, ori a sumei de plată de la buget, după caz, pentru care se solicită restituirea, ori denumirea contului unic în care s-a efectuat plata pentru care se solicită restituirea.

☐ restituirea impozitului pe venit reținut la sursă, în sumă de lei, în temeiul art. 170 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că plătitorul nu mai există/se află în procedura insolvenței, potrivit legii,

☐ acordarea dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, în temeiul art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Menționez că am luat cunoștință că din sumele de restituit vor fi compensate de către organul fiscal central eventualele obligații fiscale/bugetare restante existente în evidența fiscală la data restituirii.

Solicit/Solicităm ca restituirea efectivă a sumelor cuvenite în continuare să se efectueze⁴:

⁴ Se va bifa modalitatea agreată pentru restituire de către contribuabilul persoană fizică, iar în cazul contribuabilului persoană juridică se va bifa în mod obligatoriu contul bancar în care dorește restituirea.

() în contul bancar nr. deschis la

() în numerar, la ghișeu unității Trezoreriei Statului.

Contribuabilul/Reprezentantul legal al contribuabilului,

.....
(numele și prenumele)
Semnătura
Data

(6) Plătitorul are obligația de a corecta, dacă este cazul, declarațiile informative corespunzătoare regularizării efectuate.

(7) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Procedură din 09/07/2018 începând cu 31.07.2018.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă ... din 09/07/2018 :

ANEXA Nr. 3

ANET¹⁾

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului

act administrativ.

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către²⁾

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului.

cod de identificare fiscală

str. nr., bloc.,

sc., et., ap.,

sector., localitatea

județul, cod poștal

DECIZIE

de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat

În baza art. 170 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere cererea dumneavoastră de restituire înregistrată cu nr. /din data de, s-a stabilit că aveți/nu aveți impozit pe venit reținut la sursă în cuantum mai mare decât cel legal datorat.

Suma reținută la sursă de către³⁾, în plus față de cuantumul legal datorat este de lei.

³⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a plătitorului de venit, în situația în care acesta există. În situația în care plătitorul de venit nu mai există, se va completa numai numele sau denumirea, după caz.

Menționăm că, în conformitate cu prevederile art. 168 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care înregistrați obligații restante, restituirea se efectuează numai după efectuarea compensării.

În conformitate cu prevederile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal central emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal central competent

Numele și prenumele

.....

Semnătura și ștampila

.....

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

ANEXA Nr. 2

Nr. din

Către (organul fiscal central competent)

CERERE

de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat

Subsemnatul/Subscrisa,, cu domiciliul/sediul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap.

...., județul/sectorul, având C.N.P./C.I.F./N.I.F., prin¹⁾, CNP/CIF, în calitate de împuternicit, posesor al actului de

identitate, seria nr., eliberat de, localitatea, str. nr., bl., sc.

...., ap., județul/sectorul, codul poștal, telefon, fax, e-mail, împuternicire nr.

...., din data de

¹⁾ Se va menționa numele și prenumele împuternicului.

În temeiul prevederilor art. 170 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor art.

....²⁾ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, solicit/solicităm restituirea sumei de lei, reprezentând impozit pe venit³⁾ reținut în cuantum mai mare decât cel legal datorat de către³⁾, pentru perioada

²⁾ Se va menționa temeiul legal prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în baza căruia se solicită restituirea.

³⁾ Se va menționa tipul impozitului de venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat.

Declar/Declarăm că, din cunoștințele noastre,⁴⁾ a fost radiat din registrul comerțului/decedat/declarat decedat sau dispărut/aflat în procedura insolvenței.

⁴⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a plătitorului de venit, în situația în care acesta există. În situația în care plătitorul de venit nu mai există se va completa numai numele sau denumirea, după caz.

Menționez/Menționăm că am luat cunoștință că din sumele de restituit vor fi compensate de către organul fiscal central competent eventualele obligații fiscale datorate și neachitate la data restituirii.

Solicit/Solicităm ca restituirea efectivă a sumelor cuvenite în continuare să se efectueze în contul bancar nr., cod IBAN, deschis în lei la

Contribuabilul/Reprezentantul legal al contribuabilului/Împuternicit,

.....

(numele și prenumele)

Semnătura

.....

Data

Art. 171. - Regularizarea obligațiilor fiscale în cazul reconsiderării unei tranzacții de către organul fiscal central

(1) Obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal central ca urmare a reconsiderării unei tranzacții, potrivit legii, se regularizează cu obligațiile fiscale declarate/plătite de contribuabil/plătitor aferente respectivei tranzacții. În acest caz, sumele achitate în contul obligațiilor fiscale declarate/plătite de contribuabil/plătitor se consideră, în totalitate, indiferent de bugetul unde au fost ulterior distribuite, a reprezenta plăți anticipate în contul obligațiilor fiscale stabilite ca urmare a reconsiderării, cu regularizarea ulterioară între bugete.

a fost modificat prin punctul 45. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Procedură din 20/12/2018 începând cu 23.01.2019.

Punere în aplicare Art. 171. - prin Procedură Procedura de regularizare a obligațiilor fiscale în cazul recons... din 20/12/2018 :

ANEXA Nr. 2

Nr. din

În atenția1)

1) Se vor menționa denumirea și adresa organului fiscal central competent.

CERERE

de regularizare a obligațiilor fiscale ca urmare a reconsiderării unei tranzacții

Subsemnatul/Subsemnata,.....²⁾, cu domiciliul în localitatea....., str..... nr....., bl....., sc....., et....., ap....., județul....., sectorul....., CIF.....³⁾, în temeiul prevederilor art. 171 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, solicit regularizarea impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal reținut de notar, ca urmare a actului notarial..... nr..... din data de....., întocmit de Biroul notarial....., CIF....., în sumă de..... lei, cu impozitul pe veniturile din activități independente stabilit prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de.....

2) Se vor menționa numele și prenumele contribuabilului.

3) Se va menționa codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, după caz.

Contribuabil,
.....
(numele și prenumele)
Semnătura.....
Data

ANEXA Nr. 3

ANTET¹⁾

1) Se trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

Nr. înregistrare

Data

Către: ²⁾

2) Se va trece organul fiscal central solicitant al situației, competent în administrarea angajatorului.

Adresa: localitatea, str..... nr....., bl....., sc....., ap....., sectorul/județul

Cod de identificare fiscală

SITUAȚIA PLĂȚILOR

obligațiilor fiscale efectuate de contribuabili pentru care a fost reîncadrată forma unei activități

Se certifică prin prezenta situația plăților obligațiilor fiscale efectuate de contribuabilul, CIF, stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de, după cum urmează:

Denumirea impozitului/contribuției	Suma stabilită - lei -	Suma achitată - lei -	Data plăți
Impozit pe venit din activități independente			
Contribuție de asigurări sociale			
Contribuție de asigurări sociale de sănătate			

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

ANEXA Nr. 4

ANTET¹⁾

1) Se trec sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent.

Nr. data

Aprobat
Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura

REFERAT

privind regularizarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabili ca urmare a reconsiderării unei tranzacții/reîncadrării formei unei activități

A. Datele de identificare ale contribuabilului

Denumirea/Numele și prenumele contribuabilului

Cod de înregistrare fiscală

Domiciliul fiscal: localitatea, str..... nr....., bl....., sc....., ap....., județul/sectorul

B. Având în vedere:

☐ Cererea depusă de contribuabil nr. din data de

☐ Actul de control, reprezentând nr. din data de

☐ Decizia de impunere anuală nr. din data de

☐ Situația plăților obligațiilor fiscale efectuate de contribuabilul a cărui formă a activității a fost reîncadrată,

se propune, în baza prevederilor art. 171 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, regularizarea obligațiilor fiscale astfel:

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Suma stabilită prin decizia de impunere/decizia de impunere anuală - lei -	Suma achitată de contribuabil considerată a fi plăți anticipate - lei -

Avizat
Șef serviciu

Numele și prenumele

Semnătura

Data

Întocmit
Funcție

Numele și prenumele

Semnătura

Data

ANET¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentei decizii.

Către²⁾
Cod de identificare fiscală
Str. nr., bl., sc., et.
ap., sector, localitatea, județul
cod poștal

²⁾ Se va/vor menționa denumirea/numele și prenumele contribuabilului pentru care se reconsideră tranzacția/reîncadrează forma unei activități.

DECIZIE

de regularizare a obligațiilor fiscale considerate a fi achitate anticipat în cazul reconsiderării unei tranzacții/reîncadrării formei unei activități
În temeiul prevederilor art. 171 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că se regularizează suma stabilită prin Decizia de impunere/Decizia de impunere anuală nr. din data de, emisă pe seama³⁾, cu plățile efectuate de dumneavoastră, ca urmare a reconsiderării unei tranzacții/reîncadrării formei unei activități, după cum urmează:

³⁾ Se va/vor menționa denumirea angajatorului sau denumirea/numele și prenumele contribuabilului pe numele căruia a fost emisă decizia de impunere/decizia de impunere anuală, după caz.

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Suma stabilită prin decizia de impunere/decizia de impunere anuală - lei -	Suma achitată de contribuabil considerată a fi plăți anticipate - lei -

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia, potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Art. 172. - Obligația băncilor supuse regimului de supraveghere specială sau de administrare specială

Băncile supuse regimului de supraveghere specială sau de administrare specială și care efectuează plățile dispuse în limita încasărilor vor deconta zilnic, cu prioritate, sumele reprezentând obligații fiscale cuprinse în ordinele de plată emise de debitor și/sau obligații fiscale înscrise în adresa de înființare a popriirii transmise de organele fiscale.

CAPITOLUL III

Dobânzi, penalități de întârziere și penalități de nedeclarare

Art. 173. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 1

ANET¹⁾
Dosar fiscal nr.
Nr. din
Către²⁾
cod de identificare fiscală
str. nr., bloc., sc.
et., ap., sector, localitatea
....., județul, cod poștal

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act;

²⁾ Numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului;

DECIZIE REFERITOARE LA OBLIGAȚIILE FISCALE ACCESORII REPREZENTÂND DOBÂNZI ȘI PENALITĂȚI DE ÎNTÂRZIERE

În temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat următoarele dobânzi și penalități de întârziere:

Cod ³⁾	Denumirea obligației fiscale/bugetare ⁴⁾	Cuantumul dobânzilor (lei)	Cuantumul penalităților de întârziere (lei)	Contul în care urmează a se vira suma calculată
TOTAL				

³⁾ Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicațiilor informatice din care se emit, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

⁴⁾ Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

4. Pentru obligațiile fiscale principale cu scadența până la data de 1 iulie 2013 care se sting după această dată, deciziile se emit astfel:

a) trimestrial, pentru dobânzi;

b) o singură dată, pentru penalități de întârziere, caz în care se aplică nivelul de 15% din obligațiile principale rămase nestinse.

5. Prin excepție de la pct. 3 și 4, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului evaluează trimestrial cuantumul total al obligațiilor fiscale accesorii ale unui debitor (majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere), iar în cazul în care cuantumul nu depășește o anumită limită, deciziile se emit, prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emitere sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale restante, astfel:

a) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 3.000 lei, pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil;

b) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 1.500 lei, pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu;

c) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 500 lei, pentru celelalte categorii de debitori;

d) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 100 lei, pentru contribuabilul persoană fizică.

6. Pentru debitorii prevăzuți la pct. 3 lit. g) deciziile se emit, prin aplicațiile informatice, în luna ianuarie a fiecărui an calendaristic, ulterior celui în care aceștia au fost declarați inactivi sau insolabili cu venituri și bunuri urmăribile mai mici decât cuantumul obligațiilor fiscale, după caz. Prin excepție, în cazul în care ieșirea din respectivele stări juridice se produce înainte de împlinirea acestui termen, deciziile se emit potrivit pct. 3 sau 5, după caz.

7. În cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere) este sub plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală, nu se emit decizii pentru categoriile de contribuabili prevăzute la pct. 5.

8. Prin excepție de la dispozițiile pct. 7, la cererea debitorului sau în alte situații prevăzute de lege, se emit decizii pentru categoriile de debitori prevăzute la pct. 5 și în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere) este sub plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală.

9. Decizia se poate emite și comunica debitorului din oficiu sau ori de câte ori acesta solicită achitarea obligațiilor fiscale accesorii, cu condiția ca decizia să fie confirmată de primire.

10. Decizia se emite și se comunică debitorului atunci când se constată pericolul prescrierii dreptului de a stabili obligații fiscale.

11. Sumele reprezentând obligații fiscale accesorii se rotunjesc la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și se neglijează fracțiunile de până la 49 de bani inclusiv.

12. După emitere, deciziile se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 2

(antet A.N.R.S.C.)
Nr: din data
Catre¹:
Cod de identificare fiscală²:
Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

referitoare la obligațiile bugetare accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere

În temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor bugetare principale, s-au calculat următoarele dobânzi și penalități de întârziere:

Denumirea obligației bugetare	Cuantumul dobânzilor (lei)	Cuantumul penalităților de întârziere (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție			Cont IBAN: RO29TREZ70320F3 65000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
TOTAL			

Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor bugetare se află în anexa la prezenta.

Vă invităm să achitați dobânzile și penalitățile de întârziere, în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

În conformitate cu prevederile art. 1 pct. 38 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Asupra emiterii prezentei decizii, A.N.R.S.C. nu este obligată să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea prezentei decizii, conform art. 9 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la A.N.R.S.C. în termen de 45 de zile de la data comunicării acestuia, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

ANEXĂ La Decizia nr. din data de

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată	Categorie suma de plată*	Perioada pentru care se calculează dobânda sau penalitatea de întârziere	Suma obligației principale (lei)	Zile/luni de întârziere	Cota	Suma reprezentând dobândă sau penalitate de întârziere
Declarație nr. .../...	DO					
Declarație nr. .../...	DO					
Declarație nr. .../...	P					

Declarație nr. ... / ...	P					
TOTAL						

* DO - dobânzi de întârziere, P - penalitate de întârziere

Șef Serviciu
(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,
(prenumele, numele, semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie referitoare la obligațiile bugetare accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează în baza art. 98 lit. c) și art. 173 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește:
 - de Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor - S.C.U.E.S.C., în format hârtie, pentru tipărire, transmitere și arhivare.
6. Circulă:
 - 1 exemplar la A.N.R.S.C., în format hârtie;
 - 1 exemplar la debitor, în format hârtie;
7. Se arhivează în format hârtie la S.C.U.E.S.C.

(5¹) Comunicarea deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central se realizează în funcție de vechimea, cuantumul obligațiilor fiscale accesorii și starea juridică a contribuabilului.

a fost introdus prin punctul 46. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5²) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (5¹) se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

a fost introdus prin punctul 46. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de evoluția ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.

Derogare prin alineatul (2) din Lege nr. 237/2019 începând cu 22.12.2019.

Derogare prin alineatul (3) din Lege nr. 46/2018 începând cu 26.02.2018.

Derogare prin alineatul (2) din Lege nr. 222/2017 începând cu 30.11.2017.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (1) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 174. - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru creanțele fiscale stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuie, inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuie a avansului. Pentru suma rămasă de plată, dobânzile sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru obligațiile fiscale datorate de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data comunicării procesului-verbal de insolabilitate potrivit prevederilor art. 265 alin. (4), urmând ca de la data trecerii obligațiilor fiscale în evidența curentă să se datoreze dobânzi.

a fost modificată prin punctul 47. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Derogare prin alineatul (1) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (2) din Lege nr. 237/2019 începând cu 22.12.2019.

Derogare prin alineatul (3) din Lege nr. 46/2018 începând cu 26.02.2018.

Derogare prin alineatul (2) din Lege nr. 222/2017 începând cu 30.11.2017.

Art. 175. - Dobânzi în cazul impozitelor administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuală

(1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

b) pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), dobânzile se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere.

(4) Prevederile alin. (1) - (3) sunt aplicabile și în cazul contribuțiilor sociale.

a fost introdus prin punctul 48. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 176. - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181.

a fost modificat prin punctul 49. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (2) din Lege nr. 237/2019 începând cu 22.12.2019.

Derogare prin alineatul (3) din Lege nr. 46/2018 începând cu 26.02.2018.

Derogare prin alineatul (2) din Lege nr. 222/2017 începând cu 30.11.2017.

Derogare prin alineatul (1) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 177. - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) Nedecontarea de către instituțiile de credit a sumelor cuvenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului contribuabilului/plătitorului nu îl exonerează pe contribuabil/plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 174 și 176, după termenul de 3 zile.

(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului general consolidat și nedecontate de instituțiile de credit, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute la alin. (1), contribuabilul/plătitorul se poate îndrepta împotriva instituției de credit respective.

Art. 178. - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 167 alin. (4).

Art. 179. - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

În cazul debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței, pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței se datorează dobânzi și penalități de întârziere, potrivit legii care reglementează această procedură.

Art. 180. - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul debitorilor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare

(1) Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare a debitorului în registrul comerțului, începând cu această dată nu se mai datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere.

(2) În cazul în care prin hotărâre judecătorească definitivă a fost desființat actul care a stat la baza înregistrării dizolvării, se calculează dobânzi și penalități de întârziere între data înregistrării în registrul comerțului a actelor de dizolvare și data rămânerii definitive a hotărârii de desființare.

Art. 181. - Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

(2) Penalitatea de nedeclarare stabilită potrivit alin. (1) se reduce, la cererea contribuabilului/plătitorului, cu 75%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie:

a) se sting prin plată sau compensare până la termenul prevăzut la art. 156 alin. (1);

b) sunt eșalonate la plată, în condițiile legii. În acest caz, reducerea se acordă la finalizarea eșalonării la plată.

(3) Penalitatea de nedeclarare prevăzută la alin. (1) se majorează cu 100% în cazul în care obligațiile fiscale principale au rezultat ca urmare a săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare, potrivit legii.

(4) Aplicarea penalității de nedeclarare prevăzute de prezentul articol nu înlătură obligația de plată a dobânzilor prevăzute de prezentul cod.

(5) Penalitatea de nedeclarare constituie venit al bugetului de stat.

(6) Organul fiscal nu stabilește penalitatea de nedeclarare prevăzută de prezentul articol dacă aceasta este mai mică de 50 lei.

(7) Penalitatea de nedeclarare nu se aplică dacă obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central.

(8) Despre aplicarea penalității de nedeclarare potrivit alin. (1) sau, după caz, despre neaplicarea acesteia potrivit alin. (6) sau (7), se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală. Prevederile art. 130 alin. (5) și ale art. 131 alin. (2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(9) În situația în care obligațiile fiscale principale sunt stabilite de organul de inspecție fiscală ca urmare a nedepunerii declarației de impunere, se aplică numai penalitatea de nedeclarare, fără a se aplica sancțiunea contravențională pentru nedepunerea declarației.

(10) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(11) Cu excepția situației prevăzute la alin. (3), penalitatea de nedeclarare nu poate fi mai mare decât nivelul creanței fiscale principale la care se aplică, ori de câte ori prin aplicarea metodei de calcul prevăzute la alin. (1) penalitatea de nedeclarare depășește acest nivel.

(12) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de impunere emisă ca urmare a procedurii de verificare a situației fiscale personale. În acest caz, penalitatea de nedeclarare se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

a fost introdus prin punctul 50. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Pus în aplicare prin Procedură din 29/12/2015 începând cu 21.03.2019.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 181. - prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 4

ANET¹

Dosar fiscal nr.
Nr. din

Cod de bare 1

Către²,
cod de identificare fiscală,
str. nr., bl., sc.,
et., ap., sectorul, localitatea,
....., județul, cod poștal

DECIZIE

referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare

În temeiul art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, s-au calculat următoarele penalități de nedeclarare:

Cod ³	Denumirea obligației fiscale ⁴	Penalități de nedeclarare - lei -
0	1	2
TOTAL		

Vă invităm să achitați penalitățile de nedeclarare, în contul de venituri 20.35.01.08. "Penalități de nedeclarare", în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

În situația în care obligațiile fiscale principale stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere s-au stins prin plată sau compensare până la termenul prevăzut de art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau acestea au fost stinse prin eşalonare la plată, în condițiile legii, puteți beneficia de reducerea cu 75% a penalităților de nedeclarare, prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent, potrivit art. 181 alin. (2) din același act normativ.

În conformitate cu prevederile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Asupra emiterii prezentei decizii organul fiscal nu este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea prezentei decizii, conform art. 9 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris puteți formula contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat în conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ.

Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând penalități de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale se află în anexa la prezenta decizie.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Numele, prenumele/Denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului.

³ Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicațiilor informatice din care se emite, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

⁴ Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat pentru care se datorează penalitate de nedeclarare, potrivit legii.

Cod de bare 2

ANEXĂ la Decizia nr.
din data de

Cod ¹	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată ²	Perioada	Suma debit	Zile	Cota ³	Suma reprezentând penalități de nedeclarare
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL						

¹ Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicației informatice din care se emite, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

² Se vor menționa numărul și data deciziei de impunere emise de organul de inspecție fiscală.

³ Nivelul penalității de nedeclarare se stabilește conform art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

1. Denumire: Decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul de evidență pe plătitori, în format electronic, pentru tipărire, transmitere și arhivare;
- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;
- 1 exemplar la debitor, în format hârtie.

7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare Art. 181. - prin Procedură Procedura privind emiterea și comunicarea unor acte administrati... din 13/03/2019 :

CAPITOLUL II Procedura privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare pentru debitorii care înregistrează penalități de nedeclarare sub o anumită limită

1. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu a declarat sau a declarat incorect obligațiile fiscale principale, acestea se stabilesc de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

2. Pentru obligațiile fiscale principale prevăzute la pct. 1, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare, fără a se mai calcula pentru acestea penalități de întârziere. Stabilitatea penalității de nedeclarare, potrivit prezentei proceduri, nu înlătură obligația de plată a dobânzilor prevăzute de lege.

3. Penalitățile de nedeclarare se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, denumite în continuare decizii.
4. Deciziile prevăzute la pct. 3 se emit trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția:
- debitorilor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată;
 - debitorilor care înregistrează obligații fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare în registrul comerțului;
 - debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, pentru care nu se calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele născute anterior deschiderii procedurii, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 80 alin. (2) și art. 103 din Legea nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare;
 - debitorilor declarați insolvari care nu au venituri și bunuri urmăribile;
 - debitorilor care înregistrează obligații fiscale ce fac obiectul suspendării executării silite prin depunerea unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție, pe toată perioada suspendării executării silite;
 - debitorilor care înregistrează obligații fiscale, pentru care instanța judecătorească de contencios administrativ admite cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care au fost individualizate aceste obligații, potrivit prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. În acest caz nu se datorează penalitate de întârziere pe perioada suspendării, iar decizia va cuprinde numai dobânzi;
 - debitorilor aflați în diverse stări juridice, respectiv inactivi sau insolvari cu venituri și bunuri urmăribile mai mici decât cuantumul obligațiilor fiscale.
5. Prin excepție de la pct. 4, deciziile se emit, prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emitere sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale prevăzute la pct. 1, în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește o anumită limită, astfel:
- în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 3.000 lei, pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil;
 - în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 1.500 lei, pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu;
 - în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 500 lei, pentru celelalte categorii de debitori;
 - în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 100 lei, pentru contribuabilul persoană fizică.
6. Pentru debitorii prevăzuți la pct. 4 lit. g) deciziile se emit, prin aplicațiile informatice, în luna ianuarie a fiecărui an calendaristic, ulterior celui în care aceștia au fost declarați inactivi sau insolvari cu venituri și bunuri urmăribile mai mici decât cuantumul obligațiilor fiscale, după caz. Prin excepție, în cazul în care ieșirea din respectivele stări juridice se produce înainte de împlinirea acestui termen, deciziile se emit potrivit pct. 4 sau 5, după caz.
7. Pentru categoriile de contribuabili prevăzute la pct. 5 nu se emit decizii în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare este sub plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală.
8. Prin excepție de la pct. 7, la cererea debitorului sau în alte situații prevăzute de lege, se emit decizii și în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare este sub plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală.
9. Decizia se poate emite și comunica debitorului din oficiu sau ori de câte ori acesta solicită achitarea penalităților de nedeclarare, cu condiția ca decizia să fie confirmată de primire.
10. Decizia se emite și se comunică debitorului și în cazul în care organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului constată pericolul prescrierii dreptului de a stabili obligații fiscale.
11. Sumele reprezentând penalități de nedeclarare se rotunjesc la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și se neglijează fracțiunile de până la 49 de bani inclusiv.
12. După emitere, deciziile se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Art. 182. - Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget, contribuabilul/plătitorul are dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 168 alin. (4) sau la art. 77, după caz, până la data stingerii prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabilului/plătitorului.

(2) În cazul creanțelor contribuabilului/plătitorului rezultate din anularea unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale de plată și care au fost stinse anterior anulării, contribuabilul/plătitorul este îndreptățit la dobândă începând cu ziua în care a operat stingerea creanței fiscale individualizate în actul administrativ anulat și până în ziua restituirii sau compensării creanței contribuabilului/plătitorului rezultate în urma anulării actului administrativ fiscal. Această prevedere nu se aplică în situația în care contribuabilul/plătitorul a solicitat acordarea de despăgubiri, în condițiile art. 18 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și în situația prevăzută la art. 107 alin. (5).

(3) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și pentru creanțele fiscale ce au făcut obiectul unei cereri de restituire, respinsă de organul fiscal, dar admisă definitiv de organul de soluționare a contestațiilor sau de instanța judecătorească.

(4) Nivelul dobânzii este cel prevăzut la art. 174 alin. (5) și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de contribuabil/plătitor.

Punere în aplicare Art. 182. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 9

ANTET ¹	Către ²
Dosar fiscal nr. ....	.....
Nr. din	cod de identificare fiscală
	str. nr. bloc. sc.
	et. ap. sector. localitatea
	județul cod poștal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se va menționa numele, prenumele/denumirea contribuabilului/plătitorului;

PROCES-VERBAL PRIVIND CALCULUL DOBÂNZILOR ACORDATE CONTRIBUABILULUI

În temeiul prevederilor art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a cererii de acordare a dobânzilor nr. din data de, pentru sumele aprobate a fi restituite/rambursate, solicitate prin cererea de restituire/rambursare nr. din data de, aveți dreptul la dobânzi în cuantum de lei.

Date necesare privind calculul dobânzilor cuvenite:

- data până la care trebuia soluționată cererea. ;

- informații suplimentare necesare soluționării, solicitate la data de și primite la data de ;

- data efectuării restituirii sumelor de restituit/rambursat.

Detaliile referitoare la modul de calcul a dobânzilor cuvenite se prezintă astfel:

Denumirea creanței fiscale/bugetare ³	Informații privind calculul dobânzilor cuvenite			
	Suma aprobată pentru restituire (lei)	Nr. de zile de întârziere față de termenul legal	Cota ⁴	Cuantumul dobânzilor cuvenite (lei)
TOTAL				

³ Se va preciza denumirea obligației fiscale/bugetare principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat

⁴ Nivelul dobânzilor se stabilește conform art. 174 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.
Prezentul proces-verbal produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind calculul dobânzilor acordate contribuabilului
2. Format: A4 / t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art.182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul fiscal central.
6. Circulă: 1 exemplar la contribuabil/plătitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.

Art. 183. - Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale
(1) Prin excepție de la prevederile art. 173 și 176, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale datorate bugetelor locale, se datorează după acest termen majorări de întârziere.
(2) Nivelul majorării de întârziere este de 1% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.
(3) Prevederile art. 173-180 și art. 182 sunt aplicabile în mod corespunzător.
(4) Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datorează majorări de întârziere. Nivelul și modul de calcul al majorării de întârziere sunt cele prevăzute la alin. (2).

*) Potrivit art. VII. din ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2020:
(1) Pentru obligațiile fiscale scadente începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și neachitate până la încetarea, potrivit alin. (4), a măsurilor prevăzute de prezentul articol nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere conform Codului de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.
(2) Prin derogare de la prevederile art. 157 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile fiscale prevăzute la alin. (1) nu sunt considerate obligații fiscale restante.
(3) Se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin poprire a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silite care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală. Măsurile de suspendare a executării silite prin poprire asupra sumelor urmărilor reprezentând venituri și disponibilități bănești se aplică, prin efectul legii, de către instituțiile de credit sau terți popriți, fără alte formalități din partea organelor fiscale.
(4) Măsurile fiscale prevăzute la alin. (1) - (3) încetează în termen de 30 de zile de la încetarea stării de urgență.

CAPITOLUL IV Înlesniri la plată

SECȚIUNEA 1 Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată

Art. 184. - Instituirea posibilității acordării eșalonărilor la plată de către organul fiscal central
(1) Organele fiscale centrale acordă la cererea debitorilor eșalonări la plată pe o perioadă de cel mult 5 ani, dacă sunt îndeplinite condițiile de acordare a acestora. Pentru debitorii care nu constituie niciun fel de garanție potrivit prezentului capitol, eșalonarea se acordă pe cel mult 6 luni.

a fost modificat prin punctul 51. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

- (2) În sensul prezentului capitol, asocierile fără personalitate juridică care, potrivit legii, au calitatea de debitor sunt asimilate persoanelor juridice.
 - (3) Eșalonarea la plată se acordă pentru toate obligațiile fiscale înscrise în certificatul de atestare fiscală, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de prezentul capitol.
 - (4) Prevederile alin. (3) se aplică și pentru obligațiile fiscale preluate de organele fiscale de la alt organ fiscal sau de la altă autoritate publică ca urmare a transferului de competență, în situația în care acesta are loc pe perioada derulării unei eșalonări la plată. În acest scop, organul fiscal competent comunică debitorului o înștiințare de plată privind obligațiile fiscale individualizate în acte administrative preluate ca urmare a transferului de competență, precum și deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente.
 - (5) În scopul acordării eșalonării la plată, sunt asimilate obligațiilor fiscale:
 - a) amenzile de orice fel administrate de organul fiscal;
 - b) creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.
 - (6) Eșalonarea la plată nu se acordă pentru:
 - a) obligațiile fiscale care au făcut obiectul unei eșalonări acordate în temeiul prezentului capitol, care și-a pierdut valabilitatea;
 - b) obligațiile fiscale care au scadența și/sau termenul de plată după data eliberării certificatului de atestare fiscală;
 - c) obligațiile fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, intră sub incidența art. 167, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget;
 - d) obligațiile fiscale stabilite prin acte administrative fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care suspendarea executării actului administrativ fiscal încetează după data comunicării unei decizii de eșalonare la plată, debitorul poate solicita includerea în eșalonare a obligațiilor fiscale ce au făcut obiectul suspendării, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente. În acest scop, organul fiscal competent comunică debitorului o înștiințare de plată privind obligațiile fiscale individualizate în acte administrative pentru care a încetat suspendarea executării, precum și deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente.
 - (7) Eșalonarea la plată nu se acordă nici pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de 500 lei în cazul persoanelor fizice și 5.000 lei în cazul persoanelor juridice.
 - (8) Perioada de eșalonare la plată se stabilește de organul fiscal competent în funcție de cuantumul obligațiilor fiscale și de capacitatea financiară de plată a debitorului. Perioada de eșalonare la plată acordată nu poate fi mai mare decât perioada de eșalonare la plată solicitată.
- Art. 185.** - Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată de către organul fiscal local
(1) La cererea temeinic justificată a contribuabilului, organul fiscal local poate acorda pentru obligațiile fiscale restante următoarele înlesniri la plată:
 - a) eșalonări și/sau amânări la plata obligațiilor fiscale, precum și a obligațiilor bugetare prevăzute la art. 184 alin. (5);
 - b) scutiri sau reduceri de majorări de întârziere.
- (2) Eșalonarea la plată se acordă pe o perioadă de cel mult 5 ani, iar amânarea la plată se acordă pe o perioadă de cel mult 6 luni, dar care nu poate depăși data de 20 decembrie a anului fiscal în care se acordă.

(3) Pe perioada pentru care au fost acordate amânări sau eşalonări la plată, pentru obligațiile fiscale principale eşalonate sau amânate la plată, se datorează majorări de întârziere de 0,5% pe lună sau fracțiune de lună, reprezentând echivalentul prejudiciului.

(4) Pe perioada eşalonării şi/sau amânării la plată, un procent de 50% din majorările de întârziere reprezentând componenta de penalitate a acestora, aferente obligațiilor fiscale eşalonate sau amânate la plată, se amână la plată. În situația în care sumele eşalonate sau amânate au fost stinse în totalitate, majorările de întârziere amânate la plată se anulează.

(5) Pentru obligațiile fiscale eşalonate şi/sau amânate la plată, contribuabilii trebuie să constituie garanții astfel:

a) în cazul persoanelor fizice, o sumă egală cu două rate medii din eşalonare, reprezentând obligații fiscale locale eşalonate şi majorări de întârziere calculate, în cazul eşalonărilor la plată, sau o sumă rezultată din raportul dintre contravaloarea debitelor amânate şi majorările de întârziere calculate şi numărul de luni aprobate pentru amânare la plată, în cazul amânărilor la plată;

b) în cazul persoanelor juridice garanția trebuie să acopere totalul obligațiilor fiscale eşalonate şi/sau amânate la plată.

(6) Prin hotărâre a autorității deliberative se aprobă procedura de acordare a îlesnirilor la plată.

(7) În cazul contribuabilului persoană juridică, acordarea îlesnirilor prevăzute la alin. (1) lit. b) se realizează cu respectarea regulilor în domeniul ajutorului de stat.

SECȚIUNEA a 2-a

Procedura de acordare a eşalonării la plată de către organul fiscal central

Art. 186. - Condiții de acordare a eşalonării la plată

(1) Pentru acordarea unei eşalonări la plată de către organul fiscal central, debitorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să se afle în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești şi să aibă capacitate financiară de plată pe perioada de eşalonare la plată. Aceste situații se apreciază de organul fiscal competent pe baza programului de restructurare sau de redresare financiară ori a altor informații şi/sau documente relevante, prezentate de debitor sau deținute de organul fiscal;

Derogare prin alineatul (3¹) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 30.03.2018.

b) să aibă constituită garanția potrivit art. 193;

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

c) să nu se afle în procedura insolvenței;

d) să nu se afle în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare;

e) să nu li se fi stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența şi/sau răspunderea solidară, potrivit prevederilor art. 25 şi 26. Prin excepție, dacă actele prin care s-a stabilit răspunderea sunt definitive în sistemul căilor administrative şi judiciare de atac, iar suma pentru care a fost atrasă răspunderea a fost achitată, condiția se consideră îndeplinită.

(2) Pe lângă condițiile prevăzute la alin. (1), debitorul trebuie să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această condiție trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

(3) Condiția prevăzută la alin. (2) se consideră îndeplinită şi în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal.

(3¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. a), în cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, situația de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești şi capacitatea financiară de plată pe perioada de eşalonare la plată se menționează de debitor în cererea depusă potrivit art. 187. Organul fiscal competent verifică şi constată situația de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești din informațiile prezentate de debitor în cerere şi/sau din informații şi/sau documente relevante deținute de organul fiscal.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. b), în situația debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate sau acestea sunt insuficiente pentru a constitui garanțiile prevăzute de prezentul capitol, organul fiscal poate acorda eşalonarea la plată dacă sunt îndeplinite celelalte condiții prevăzute la alin. (1). În acest caz, penalitățile de întârziere cuprinse în certificatul de atestare fiscală nu se amână la plată şi se includ în eşalonare.

a fost modificat prin punctul 52. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(5) Prevederile art. 186 alin. (4), art. 206 alin. (6) şi ale art. 208 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică şi eşalonărilor la plată aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. În acest caz, din oficiu, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe organul fiscal reface graficele de eşalonare şi emite decizie de amânare la plată pentru penalitățile de întârziere incluse în ratele de eşalonare exigibile după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, iar în cazul debitorilor cu risc fiscal mic şi pentru un procent de 50% din dobânzile incluse în ratele de eşalonare exigibile, după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.

Art. 187. - Cererea de acordare a eşalonării la plată

(1) Cererea de acordare a eşalonării la plată, denumită în continuare cerere, se depune la registratura organului fiscal competent sau se transmite prin poştă cu confirmare de primire şi se soluționează de organul fiscal competent, în termen de 60 de zile de la data înregistrării cererii.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 30.03.2018.

(2) Conținutul cererii, precum şi documentele justificative care se anexează acesteia se aprobă prin ordin al preşedintelui A.N.A.F.

(3) În cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, cererea poate fi însoțită de o propunere de grafic de eşalonare la plată. Dispozițiile art. 192 sunt aplicabile în mod corespunzător.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, cererea se soluționează de organul fiscal competent în termen de 15 zile de la data înregistrării acesteia.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

Punere în aplicare Art. 187. - prin Ordin 90/2016 :

ANEXA Nr. 1

CONȚINUTUL CERERII

de acordare a eşalonării la plată şi documentele justificative anexate acesteia

ARTICOLUL 1 Dispoziții privind cererea de acordare a eşalonării la plată (1) Eşalonările la plată a obligațiilor fiscale se solicită de către debitor în baza unei cereri, al cărei model este prevăzut în anexă, depusă la registratura organului fiscal competent, prevăzut la art. 30, 33, 35 sau 40, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, denumită în continuare lege, sau comunicate prin poştă, cu confirmare de primire.

(2) Pentru debitorii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, cererea de acordare a eşalonărilor la plată se depune de către debitor, atât:

pentru obligațiile fiscale datorate de acesta, cât și pentru cele ale sediilor sale secundare. Cererea se depune la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului și se analizează raportat la totalul obligațiilor debitorului și ale sediilor sale secundare.

(3) Cererea de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale va cuprinde următoarele elemente:

- a) datele de identificare a debitorului: denumirea/numele și prenumele acestuia, a/ale reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon/fax al acestora, adresa de e-mail, precum și datele de identificare pentru sediile secundare înregistrate fiscal, potrivit legii;
- b) perioada pentru care se solicită eșalonarea la plată, exprimată în luni, și motivarea acesteia;
- c) suma totală pentru care se solicită eșalonare la plată și/sau amânare la plată, după caz, defalcată pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat și, în cadrul acestora, pe obligații fiscale principale și accesorii. În cazul debitorilor care au înființat sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, impozitul pe venit din salarii se menționează separat pentru debitor și separat pentru fiecare dintre sediile sale secundare;
- d) justificarea stării de dificultate generate de lipsa temporară de disponibilități bănești și cauzele acesteia;
- e) mențiuni referitoare la înlesnirile la plată acordate până la data depunerii cererii, în baza capitolului IV «Înlesniri la plată» al titlului VII «Colectarea creanțelor fiscale» din lege;
- f) mențiuni referitoare la bunurile în proprietate, în cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate sau acestea sunt insuficiente pentru constituirea garanțiilor la nivelul prevăzut de art. 193 din lege, după caz;
- g) data și semnătura debitorului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului.

(4) Cererea de acordare a eșalonării la plată, depusă în condițiile art. 206 din lege, trebuie să conțină elementele prevăzute la alin. (3) lit. a)-c), e) și f), precum și precizarea expresă că se solicită eșalonarea la plată cu încadrarea în categoria debitorilor cu risc fiscal mic sau invocarea temeiului legal, respectiv art. 206 din lege.

(5) În cazul solicitării unei eșalonări în temeiul art. 206 alin. (5) din lege, cererea trebuie depusă anterior împlinirii scadenței sau termenului de plată prevăzute la art. 154 și 156 din lege, după caz.

ARTICOLUL 2 Documente justificative anexate cererii de acordare a eșalonării la plată (1) La cererea de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale se anexează următoarele documente:

- a) declarația pe propria răspundere a debitorului din care să reiasă că nu se află sub incidența legislației privind insolvența, că nu se află în dizolvare, potrivit prevederilor legale în vigoare, și că nu i s-au/s-a stabilit răspunderile/răspunderea, potrivit legislației privind insolvența, și/sau răspunderea solidară, potrivit prevederilor art. 25 și 26 din lege;
- b) documente sau informații relevante în susținerea cererii.
- (2) În cazul persoanelor juridice, la cererea de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale se anexează și următoarele documente:
 - a) copia ultimei situații financiare anuale;
 - b) situația încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale;
 - c) copia ultimei bilanțe de verificare;
 - d) programul de restructurare sau de redresare financiară semnat de reprezentantul legal al debitorului, care va conține și argumentarea posibilității plăților pe perioada solicitată la eșalonare;
 - e) situația privind indicatorii orientativi și alte informații.

(2¹) În cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege, precum și al debitorilor cu risc fiscal mic, la cererea de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nu se anexează documentele prevăzute la alin. (2) lit. b) și d).

(2²) Prin excepție de la prevederile alin. (2), documentele prevăzute la lit. a) și c), precum și situația privind indicatorii orientativi nu se anexează de către debitorii care nu au obligația să organizeze și să conducă evidențe contabile potrivit legislației naționale. În acest caz, debitorul menționează în cerere cauzele care au condus la situația de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești.

(3) În cazul debitorilor prevăzuți la art. 193 alin. (3) din lege, la cererea de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale se anexează și documente din care să rezulte regimul juridic al bunurilor.

(4) Documentul prevăzut la alin. (2) lit. a) nu se anexează în cazul în care situațiile financiare anuale au fost depuse la organul fiscal competent. Acestea se solicită de către organul fiscal de la serviciile/birourile/compartimentele care le gestionează.

(5) În cazul persoanelor fizice, la cererea de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale se anexează și următoarele documente:

- a) registrul-jurnal de încasări și plăți sau, după caz, actele prin care se dovedesc veniturile debitorului pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale;
- b) programul de redresare financiară sau orice alt document similar, care va conține și argumentarea posibilității plăților pe perioada solicitată la eșalonare.
- (6) În cazul cererilor depuse în condițiile art. 206 din lege, persoanele juridice și persoanele fizice anexează și următoarele documente:
 - a) declarația pe propria răspundere a debitorului sau a reprezentantului său legal din care să rezulte că acesta nu se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului sau în registre ținute de instanțe judecătorești;
 - b) propunere de grafic de eșalonare cuprinzând cuantumul ratelor de eșalonare, care trebuie să respecte prevederile art. 7 alin. (13¹) lit. c) din anexa nr. 2 la ordin. Depunerea acestui document este opțională.

(7) În cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege, precum și al celor care desfășoară activități cu caracter sezonier, care doresc să plătească ratele de eșalonare diferențiat, acestea trebuie să respecte prevederile art. 7 alin. (13¹) lit. a) și b) din anexa nr. 2 la ordin.

ARTICOLUL 3 Dispoziții finale Anexa face parte integrantă din prezenta anexă.

ANEXĂ

Nr. înregistrare	Nr. înregistrare
Data	Data
(contribuabil)	(organ fiscal central)
Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a reprezentantului legal/reprezentatului fiscal/împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală
Telefon/fax:	
E-mail:	

CERERE

de acordare a eșalonării la plată

În temeiul prevederilor Cap. IV "Înlesniri la plată" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, solicit¹:

[] - eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, pe o perioadă de..... luni², conform art. 184 alin. (1) din Codul de procedură fiscală,

[] - eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, pe o perioadă de..... luni³, conform art. 184 alin. (1) și art. 186 alin. (4) din Codul de procedură fiscală,

[] - eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, pe o perioadă de..... luni⁴, amânare la plată în vederea anulării a penalităților de întârziere, inclusiv 50% din majorări de întârziere, precum și amânarea la plată în vederea reducerii a penalităților de nedeclarare, conform art. 184 alin. (1) și art. 208 din Codul de procedură fiscală,

[] - menținere a valabilității eșalonării la plată și/sau a amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, conform art. 200 din Codul de procedură fiscală,

eșalonării la plată pe o perioadă de..... luni⁴, conform art. 195 din Codul de procedură fiscală,

[] - modificare a deciziei de eșalonare la plată și emiterea deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, cu acordarea eșalonării la plată pe o perioadă de..... luni⁴, conform art. 195 alin. (8²) din Codul de procedură fiscală,

[] - eșalonare la plată pe o perioadă de..... luni⁵, amânare la plată în vederea anulării a penalităților de întârziere, inclusiv a unui procent de 50% din dobânzi, precum și amânarea la plată în vederea reducerii a penalităților de nedeclarare, pentru debitorii cu risc fiscal mic, conform art. 206 din Codul de procedură fiscală. Motivele pentru care solicit înlesnirea la plată sunt următoarele:

Obiect de activitate: Cod CAEN, denumire Cod CAEN

[] - Solicit plata diferențiată a ratelor, întrucât desfășor activitate cu caracter sezonier, respectiv, iar perioada în care pot avea venituri care să asigure plata ratelor este următoarea⁶. Rata de eșalonare din perioada în care nu am capacitate financiară de plată va fi de %⁷.

Date de identificare ale sediilor secundare:

Nr. crt.	Denumire sediu secundar	CIF	Domiciliul fiscal	Telefon/fax

Obligațiile fiscale pentru care solicit înlesniri la plată sunt în sumă totală de lei, conform tabelului de mai jos:

1. Contribuabil/Sediu principal

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală							
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii					
				Majorări de întârziere/ Dobânzi, din care:		Penalități de întârziere, din care:		Penalități de nedeclarare, din care:	
				eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată
0	1	2 = 3+4+5+6+7+8	3	4	5	6	7	8	9
1.									
2.									
3.									
4.									
...									
Total general 1									

2. Sedii secundare

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligația fiscală							
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii					
				Majorări de întârziere/Dobânzi, din care:		Penalități de întârziere, din care:		Penalități de nedeclarare, din care:	
				eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată
0	1	2 = 3+4+5+6+7+8	3	4	5	6	7	8	9
1.									
2.									
...									
Total general 2									
Total general (Total general 1+Total general 2)									

Cauzele care au dus la starea de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, sunt următoarele:

Capacitatea financiară de plată pe perioada eșalonării la plată

Pentru obligațiile solicitate la eșalonare la plată:

[] nu a fost acordată/[] a fost acordată eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale în baza Capitolului IV "Înlesniri la plată" al Titlului VII "Colectarea creanțelor fiscale" din Codul de procedură fiscală.

Mențiuni referitoare la bunurile în proprietate:

[] - nu dețin bunuri în proprietate;

[] - dețin bunuri în proprietate: o suficiente / o insuficiente pentru constituirea garanțiilor prevăzute de lege.

Alte informații relevante pentru soluționarea cererii:

La prezenta cerere anexez, după caz, următoarele documente:

- [] - declarația pe propria răspundere din care reiese că nu sunt sub incidența legislației privind insolvența/în dizolvare, potrivit prevederilor legale în vigoare, și că nu mi s-a stabilit răspunderea, în baza legislației privind insolvența, și/sau răspunderea solidară, conform prevederilor art. 25 și 26 din Codul de procedură fiscală;
- [] - copia ultimei situații financiare anuale⁸;
- [] - situația încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale⁹;
- [] - copia ultimei balanțe de verificare⁸;
- [] - programul de restructurare sau de redresare financiară semnat de reprezentantul legal, care va conține și argumentarea posibilității plăților pe perioada solicitată la eșalonare⁹;
- [] - situația privind indicatorii orientativi și alte informații⁸;
- [] - documentele din care rezultă regimul juridic al bunurilor, întrucât mă aflu în situația art. 193 alin. (3) din Codul de procedură fiscală;
- [] - registrul-jurnal de încasări și plăți sau, după caz, actele prin care se dovedesc veniturile debitorului pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale¹⁰;
- [] - programul de redresare financiară sau orice alt document similar, care va conține și argumentarea posibilității plăților pe perioada solicitată la eșalonare¹⁰;
- [] - declarația pe propria răspundere din care rezultă că nu mă aflu în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului sau în registre ținute de instanțe judecătorești;
- [] - propunere de grafic de eșalonare cuprinzând cuantumul ratelor de eșalonare¹¹;
- [] - documente sau informații relevante în susținerea cererii, respectiv:

Reprezentant legal/fiscal/imputernicit al contribuabilului:
Nume și prenume:
Funcția
Semnătura

¹ se bifează una din situațiile descrise.

² se menționează numărul de luni pentru care se dorește eșalonarea la plată, care poate fi de până la 60 luni, cu garanții insuficiente.

³ se menționează numărul de luni pentru care se dorește eșalonarea la plată, care poate fi de până la 6 luni.

⁴ se menționează numărul de luni pentru care se dorește eșalonarea la plată, care poate fi de până la 60 luni.

⁵ se menționează numărul de luni pentru care se dorește eșalonarea la plată, care poate fi de până la 12 luni.

⁶ Numărul de luni în care debitorul poate plăti rate mai mici este de maxim 6 luni într-un an calendaristic sau, după caz, fracție de an.

⁷ Procentul nu poate fi mai mic de 10% din cuantumul ratei de eșalonare la plată, conform prevederilor art. (7) alin. (13¹) din Anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

⁸ se anexează de către persoanele juridice, cu excepția debitorilor care nu au obligația să organizeze și să conducă evidențe contabile potrivit legislației naționale.

⁹ se anexează de către persoanele juridice, cu excepția debitorilor cu risc fiscal mic.

¹⁰ se anexează de către persoanele fizice.

¹¹ se anexează de către: debitorii care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege, debitorii care desfășoară activități cu caracter sezonier și debitorii cu risc fiscal mic, după caz.

Art. 188. - Retragera cererii de acordare a eșalonării la plată

(1) Cererea poate fi retrasă de debitor până la emiterea deciziei de eșalonare la plată sau a deciziei de respingere. Organul fiscal competent comunică debitorului decizia prin care se ia act de retragerea cererii.

(2) Prin retragerea cererii, debitorul nu pierde dreptul de a depune o nouă cerere.

Art. 189. - Prevederi speciale privind stingerea obligațiilor fiscale

În cazul în care în perioada dintre data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de eșalonare la plată debitorul efectuează plăți în conturile bugetare aferente tipurilor de creanțe fiscale ce fac obiectul eșalonării la plată, se sting mai întâi obligațiile exigibile în această perioadă și apoi obligațiile cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în condițiile art. 207 alin. (2) sau (3), după caz.

Art. 190. - Alte prevederi speciale privind stingerea obligațiilor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) Pentru deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare depuse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală se aplică dispozițiile art. 167.

(2) Pe perioada derulării eșalonării la plată, cu sumele de rambursat/de restituit se sting obligațiile în ordinea prevăzută la art. 165 alin. (4), în limita sumei aprobate la rambursare/restituire.

(3) Prin excepție de la prevederile art. 167 alin. (5) lit. b), în cazul deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare depuse în perioada dintre data eliberării certificatului de atestare fiscală și data emiterii deciziei de eșalonare la plată, momentul exigibilității sumei de rambursat este data emiterii deciziei de rambursare.

(4) Prin data emiterii deciziei de rambursare, prevăzută la alin. (3), se înțelege data înregistrării acesteia la organul fiscal competent.

(5) Diferențele de obligații fiscale rămase nestinse în urma soluționării deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare se comunică debitorului printr-o înștiințare de plată.

Art. 191. - Eliberarea certificatului de atestare fiscală

(1) După primirea cererii, organul fiscal competent eliberează, din oficiu, certificatul de atestare fiscală, pe care îl comunică debitorului. Eliberarea certificatului de atestare fiscală în scopul acordării eșalonării la plată nu este supusă taxei extrajudiciare de timbru.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la înregistrarea cererii.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), termenul de eliberare a certificatului de atestare fiscală este de cel mult 10 zile lucrătoare în cazul cererilor depuse de debitorii persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

(4) Prin excepție de la prevederile art. 158, certificatul de atestare fiscală cuprinde obligațiile fiscale restante existente în sold la data eliberării acestuia.

a fost modificat prin punctul 53. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5) Atunci când există diferențe între sumele solicitate de către debitor în cerere și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, se procedează la punerea de acord a acestora.

(6) Prin excepție de la prevederile art. 158, certificatul de atestare fiscală are valabilitate de 90 de zile de la data eliberării.

a fost modificat prin punctul 53. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 192. - Modul de soluționare a cererii

(1) Cererea debitorului se soluționează de organul fiscal competent prin decizie de eșalonare la plată ori decizie de respingere, după caz.

(2) Cuantumul și termenele de plată a ratelor de eșalonare se stabilesc prin grafice de eșalonare care fac parte integrantă din decizia de eșalonare la plată. În sensul art. 167, ratele sunt exigibile la aceste termene de plată, cu excepția situației prevăzute la art. 190 alin. (2).

(2¹) În cazuri justificate, în funcție de specificul activității contribuabilului și de capacitatea financiară de plată a acestuia pe parcursul unui an, la cererea debitorului, organul fiscal central poate aproba plata diferențiată a ratelor de eșalonare.

a fost introdus prin punctul 54. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(6) Prevederile art. 192 alin. (2¹) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică și eșalonărilor în curs la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. În acest caz, debitorul poate solicita oricând modificarea graficului de eșalonare.

(3) Cererea se soluționează prin decizie de respingere în oricare dintre următoarele situații:

- a) în cazul cererilor depuse pentru obligațiile prevăzute la art. 184 alin. (6) și (7);
- b) nu sunt îndeplinite condițiile de acordare prevăzute la art. 186 alin. (1) și (2);
- c) debitorul nu depune documentele justificative necesare soluționării cererii;
- d) cererea și documentele aferente nu prezintă nicio modificare față de condițiile de acordare a eșalonării la plată dintr-o cerere anterioară care a fost respinsă;
- e) în cazul stingerii în totalitate, până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată, a obligațiilor fiscale care au făcut obiectul cererii de eșalonare la plată.

(4) După eliberarea certificatului de atestare fiscală și, după caz, punerea de acord a sumelor potrivit art. 191 alin. (5), organul fiscal competent verifică încadrarea cererii în prevederile prezentului capitol și comunică debitorului decizia de respingere sau acordul de principiu privind eșalonarea la plată, după caz.

Derogare prin alineatul (5) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 30.03.2018.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), în cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, nu se emite acord de principiu privind eșalonarea la plată.

a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

Art. 193. - Garanții

(1) În termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării acordului de principiu, debitorul trebuie să constituie garanții. La cererea temeinic justificată a debitorului, organul fiscal competent poate aproba prelungirea acestui termen cu cel mult 30 de zile.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, precum și cele care fac obiectul amânării la plată potrivit art. 208, de până la 5.000 lei în cazul persoanelor fizice și, respectiv, 20.000 lei în cazul persoanelor juridice, nu este necesară constituirea de garanții.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), următoarele categorii de debitori nu trebuie să constituie garanții:

- a) instituțiile publice, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și prin Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, după caz;
- b) autoritățile/serviciile publice autonome înființate prin lege organică;
- c) unitățile și instituțiile de drept public prevăzute la art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și unitățile și instituțiile de drept public prevăzute la art. 26 alin. (1) din Legea nr. 45/2009 privind organizarea și funcționarea Academiei de Științe Agricole și Silvicultură «Gheorghe Ionescu-Șișești» și a sistemului de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii și industriei alimentare, cu modificările și completările ulterioare;

a fost modificată prin punctul 55. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

d) instituțiile de învățământ superior de stat.

(4) Debitorii prevăzuți la alin. (3), precum și debitorii prevăzuți la art. 186 alin. (4), care dețin în proprietate bunuri, constituie garanții astfel:

- a) dacă valoarea bunurilor acoperă valorile prevăzute la alin. (13) sau (15), după caz, debitorii constituie garanții la nivelul acestor valori, cu respectarea prevederilor prezentului articol;
- b) dacă valoarea bunurilor nu acoperă valorile prevăzute la alin. (13) sau (15), după caz, debitorii constituie garanții la valoarea bunurilor deținute în proprietate, cu respectarea prevederilor prezentului articol.

(5) Prin acordul de principiu organul fiscal stabilește perioada de eșalonare la plată, data până la care este valabilă garanția în cazul în care aceasta este constituită sub forma scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție, precum și cuantumul garanției, cu menționarea sumelor eșalonate la plată, a dobânzilor datorate pe perioada de eșalonare la plată și a procentului prevăzut la alin. (13), corespunzător perioadei de eșalonare.

(6) Garanțiile pot consta în:

- a) mijloace bănești consemnate pe numele debitorului la dispoziția organului fiscal la o unitate a Trezoreriei Statului;
 - b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție potrivit art. 211;
 - c) instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor proprietate a debitorului;
 - d) încheierea unui contract de ipotecă sau gaj în favoarea organului fiscal competent pentru executarea obligațiilor fiscale ale debitorului pentru care există un acord de eșalonare la plată, având ca obiect bunuri proprietate a unei terțe persoane. Aceste bunuri trebuie să fie libere de orice sarcini, cu excepția cazului în care acestea sunt sechestrate exclusiv de către organul fiscal competent, cu respectarea limitelor prevăzute la alin. (16).
- (7) Pot forma obiect al garanțiilor constituite potrivit alin. (6) bunurile mobile care nu au durată normală de funcționare expirată potrivit Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și bunurile mobile care, deși au durată normală de funcționare expirată, au fost supuse reevaluării potrivit regulilor contabile în vigoare.

(7¹) Nu pot face obiectul garanțiilor prevăzute la alin. (6) lit. c) și d) bunurile perisabile.

a fost introdus prin punctul 56. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(8) Bunul ce constituie obiect al garanției prevăzute la alin. (6) lit. d) nu poate să mai constituie obiect al unei garanții pentru eșalonarea la plată a obligațiilor unui alt debitor.

(9) Dispozițiile alin. (1) nu se aplică în cazul în care valoarea bunurilor proprietatea debitorului deja sechestrate de organul fiscal acoperă valoarea prevăzută la alin. (13) sau (15), după caz, cu condiția prezentării unui raport de evaluare cu valori actualizate ale bunurilor sechestrate la data depunerii cererii, în termenul prevăzut la alin. (1). Dispozițiile alin. (11) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(10) În situația în care valoarea bunurilor deja sechestrate de organul fiscal nu acoperă valoarea prevăzută la alin. (13) sau (15), după caz, debitorul constituie garanție potrivit prevederilor alin. (1) pentru diferența de valoare neacoperită.

(11) Bunurile oferite drept garanție potrivit alin. (6) lit. c) și d) se evaluează de un expert evaluator independent, care întocmește un raport de evaluare. În cazul bunurilor imobile a căror valoare stabilită în raportul de evaluare este mai mare decât valoarea orientativă stabilită prin expertizele utilizate de camera notarilor publici, valoarea bunurilor se determină la nivelul valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici. În cazul bunurilor mobile a căror valoare stabilită în raportul de evaluare este vădit disproporționată față de valoarea de piață a acestora, organul fiscal competent poate efectua o nouă evaluare, potrivit prevederilor art. 63. În acest caz, termenul de soluționare a cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data depunerii raportului de evaluare și data efectuării noii evaluări.

(12) Pentru bunurile oferite drept garanție potrivit alin. (6) lit. c) și d), debitorul depune la organul fiscal competent, în termenul prevăzut la alin. (1), raportul de evaluare și alte documente stabilite prin ordin emis în condițiile art. 209.

(13) Garanțiile constituite sub formele prevăzute la alin. (6) trebuie să acopere sumele eșalonate la plată, dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, plus un procent de până la 16% din sumele eșalonate la plată, în funcție de perioada de eșalonare la plată, astfel:

- a) pentru eșalonări de la 13 la 24 de luni, procentul este de 4%;
- b) pentru eșalonări de la 25 la 36 de luni, procentul este de 8%;
- c) pentru eșalonări de la 37 la 48 de luni, procentul este de 12%;
- d) pentru eșalonări de peste 49 de luni, procentul este de 16%.

Derogare prin alineatul (14) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(14) Prin excepție de la prevederile alin. (13), garanțiile constituite sub formele prevăzute la alin. (6) lit. a) și b) trebuie să acopere sumele eșalonate la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată.

(15) În scopul constituirii garanției sub forma prevăzută la alin. (6) lit. c), dacă bunurile sunt ipotecate/gajate în favoarea altor creditori, valoarea acestor bunuri trebuie să acopere valoarea pentru care s-a constituit ipoteca/gajul, precum și sumele eșalonate la plată, dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, plus un procent de până la 16% din sumele eșalonate la plată, în funcție de perioada de eșalonare la plată.

(16) În scopul constituirii garanției sub forma prevăzută la alin. (6) lit. d), valoarea acestor bunuri trebuie să acopere obligațiile fiscale ale garantului pentru care organul fiscal competent a instituit sechestrul, precum și sumele eșalonate la plată ale debitorului, dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, plus un procent de până la 16% din sumele eșalonate la plată, în funcție de perioada de eșalonare la plată.

(17) Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate din eșalonarea la plată.

(18) Pe parcursul derulării eșalonării la plată, garanția se poate înlocui sau redimensiona în funcție de valoarea ratelor rămase de achitat, la cererea debitorului. În acest caz, procentajul suplimentar al garanției care se ia în calcul la stabilirea valorii garanției este cel în vigoare la data înlocuirii sau redimensionării garanției, corespunzător perioadei de timp rămase din eșalonarea la plată acordată.

(19) Organul fiscal competent eliberează garanțiile după comunicarea deciziei de finalizare a eșalonării la plată, prevăzută la art. 194 alin. (3), cu excepția situației prevăzute la art. 202 alin. (3).

Derogare prin alineatul (20) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(20) În cazul în care contribuabilul solicită înlocuirea sau redimensionarea garanției potrivit alin. (18), iar sumele rămase din eșalonarea la plată sunt mai mici decât limitele prevăzute la alin. (2), prin excepție de la prevederile alin. (19), organul fiscal eliberează garanțiile.

(21) În cazul în care, pe parcursul derulării eșalonării la plată, garanția constituită potrivit alin. (15) se execută de către un alt creditor, iar sumele distribuite din valorificare, în favoarea organului fiscal competent, nu acoperă valoarea garanțiilor prevăzute la alin. (13), debitorul are obligația reintregirii acesteia, pentru obligațiile fiscale rămase nestinse din eșalonarea la plată.

(22) În cazul în care, pe parcursul derulării eșalonării la plată, bunul care face obiectul garanției constituite potrivit alin. (6) lit. d) și alin. (16) se execută de către organul fiscal pentru obligațiile de plată ale garantului, debitorul are obligația constituirii de garanții pentru obligațiile fiscale rămase nestinse din eșalonarea la plată. În acest caz, până la constituirea garanției, sumele rămase după efectuarea distribuirii sunt indisponibilizate în favoarea organului fiscal, urmând a stinge obligațiile rămase din eșalonarea la plată dacă garanția nu este constituită în termenul prevăzut la art. 194 alin. (1) lit. m).

(23) La cererea debitorului, organul fiscal competent poate executa garanția constituită sub formele prevăzute la alin. (6) lit. a) și c) sau poate aproba valorificarea bunurilor potrivit înțelegerii părților în condițiile art. 248, în situația în care se stinge întreaga sumă eșalonată la plată.

(24) În cazul în care pe parcursul eșalonării la plată bunurile care fac obiectul garanției constituite potrivit alin. (6) lit. c) și d), precum și alin. (15) și (16) s-au degradat ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătorești care constituie titluri executorii, la solicitarea organului fiscal central, debitorul are obligația reconstituirii garanțiilor pentru obligațiile fiscale rămase nestinse din eșalonarea la plată dacă celelalte garanții nu sunt îndestulătoare.

a fost introdus prin punctul 57. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 194. - Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată

(1) Eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:

a) să se declare și să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale administrate de organul fiscal cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195. Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și/sau achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege inclusiv sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată;

b) să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal competent prin decizie, cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195. Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege sau până la finalizarea perioadei de eșalonare la plată în situația în care termenul de 30 de zile se împlinește după această dată;

c) să se achite diferențele de obligații fiscale rezultate din declarații rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declarației, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195;

d) să se respecte cuantumul și termenele de plată din graficul de eșalonare. Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă rata de eșalonare este achitată până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare;

e) să se achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal, nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare la plată și care nu fac obiectul eșalonării la plată, în termen de cel mult 180 de zile de la data comunicării acestei decizii sau până la finalizarea eșalonării la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195;

a fost modificată prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 114/2018 începând cu 29.12.2018.

f) să se achite creanțele stabilite de alte organe decât organele fiscale și transmise spre recuperare organelor fiscale, precum și amenziile de orice fel, pentru care au fost comunicate somații după data comunicării deciziei de eșalonare la plată, în cel mult 180 de zile de la comunicarea somației sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care termenul de 180 de zile se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată, cu excepția situației în care contribuabilul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195;

g) să achite obligațiile fiscale rămase nestinse după soluționarea deconturilor potrivit art. 190 alin. (5), în cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195;

h) să se achite, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată, obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale ce au fost suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care suspendarea executării actului administrativ fiscal a încetat după data comunicării deciziei de eșalonare la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată a acestor sume;

i) să se achite, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată, obligațiile fiscale stabilite de alte autorități a căror administrare a fost transferată organului fiscal după emiterea unei decizii de eșalonare la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată a acestor sume;

j) să achite sumele pentru care s-a stabilit răspunderea potrivit prevederilor legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară potrivit prevederilor art. 25 și 26, în cel mult 30 de zile de la data stabilirii răspunderii;

k) să nu intre sub incidența uneia dintre situațiile prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. c) și d);

l) să se reintregească garanția în condițiile prevăzute la art. 193 alin. (21), în cel mult 15 zile de la data distribuirii sumelor rezultate din valorificarea bunurilor de către alți creditori;

m) să constituie garanția în condițiile prevăzute la art. 193 alin. (22), în cel mult 15 zile de la data comunicării de către organul fiscal a înștiințării cu privire la distribuirea sumelor rezultate din valorificarea bunurilor.

m¹) să constituie garanția în condițiile prevăzute la art. 193 alin. (24), în cel mult 15 zile de la data comunicării solicitării organului fiscal central;

a fost introdusă prin punctul 59. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

n) să se achite, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată, obligațiile fiscale datorate de debitorii care fuzionează, potrivit legii, și care nu beneficiază de eșalonarea la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195.

a fost introdusă prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 48/2020 începând cu 16.04.2020.

(2) În situația în care termenele prevăzute la alin. (1) se împlinesc după data finalizării eșalonării la plată, obligațiile fiscale trebuie stinse până la data finalizării eșalonării la plată.

(3) În situația în care sumele eșalonate la plată au fost stinse în totalitate și au fost respectate condițiile prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent comunică

debitorului decizia de finalizare a eşalonării la plată.

Art. 195. - Modificarea deciziei de eşalonare la plată în perioada de valabilitate a eşalonării

(1) Pe perioada de valabilitate a eşalonării, decizia de eşalonare la plată poate fi modificată la cererea debitorului prin includerea în eşalonare a următoarelor obligații fiscale cuprinse în certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal competent:

a) obligațiile fiscale de a căror plată depinde menținerea valabilității eşalonării la plată, prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. a) -c), e) -i) și n);

b) obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eşalonării, prevăzute la art. 200 alin. (2), cu excepția sumelor de natura celor prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. j).

a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 114/2018 începând cu 29.12.2018.

(2) Contribuabilul poate depune cel mult două cereri de modificare a deciziei de eşalonare la plată într-un an calendaristic sau, după caz, fracție de an calendaristic. Pentru obligațiile fiscale prevăzute la alin. (1) și la art. 194 alin. (1) lit. h) și i) debitorul poate depune cererea de modificare a deciziei de eşalonare la plată ori de câte ori este necesar. Printr-o cerere se poate solicita modificarea deciziei de eşalonare la plată prin includerea tuturor obligațiilor fiscale ce reprezintă condiție de menținere a valabilității eşalonării la plată la data depunerii cererii.

a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 114/2018 începând cu 29.12.2018.

(3) Cererea se depune până la împlinirea termenului prevăzut la art. 194 alin. (1) lit. a) -c), e) -i) sau n), după caz, ori până la împlinirea termenului prevăzut la art. 200 alin. (2) și se soluționează de organul fiscal competent prin decizie de modificare a deciziei de eşalonare la plată sau decizie de respingere, după caz.

a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 114/2018 începând cu 29.12.2018.

(4) Pentru obligațiile fiscale prevăzute la alin. (1), includerea în eşalonare se efectuează cu menținerea perioadei de eşalonare deja aprobate.

Derogare prin alineatul (5) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(5) Prin excepție de la dispozițiile alin. (4), pentru obligațiile fiscale prevăzute la alin. (1), precum și pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată în derulare, la cererea debitorului, se poate aproba și o altă perioadă de eşalonare, dar care nu poate depăși perioada prevăzută la art. 184 sau 206, după caz. Dispozițiile art. 184 alin. (8) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(6) Cuantumul și termenele de plată ale noilor rate de eşalonare se stabilesc prin grafice de eşalonare care fac parte integrantă din decizia de modificare a deciziei de eşalonare la plată.

(7) După depunerea cererii, în termen de 10 zile de la emiterea acordului de principiu de către organul fiscal central, debitorul trebuie să constituie și garanțiile prevăzute de prezentul capitol, corespunzător condițiilor în care urmează să se modifice decizia de eşalonare la plată.

a fost modificat prin punctul 61. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(8) Prevederile art. 195 alin. (7) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică și pentru cererile de modificare în curs de soluționare la data intrării în vigoare a ordonanței.

(8) Debitorul nu trebuie să constituie garanții în situația în care valoarea garanțiilor deja constituite acoperă obligațiile fiscale rămase din eşalonarea la plată, precum și obligațiile fiscale pentru care se solicită modificarea deciziei de eşalonare la plată. În situația garanțiilor deja constituite potrivit art. 193 alin. (6) lit. d), se încheie un act adițional la contractul de ipotecă/gaj.

(8¹) În situația debitorilor care dețin bunuri în proprietate, insuficiente pentru a constitui garanțiile în cuantumul prevăzut la prezentul capitol, organul fiscal central poate aproba cererea de modificare a deciziei de eşalonare la plată dacă sunt îndeplinite celelalte condiții prevăzute la art. 186 alin. (1). În acest caz, penalitățile de întârziere nu se amână la plată, ci se includ în eşalonare, iar decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare se anulează.

a fost introdus prin punctul 62. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(8²) În cazul debitorilor pentru care s-a acordat eşalonare la plată potrivit prevederilor art. 186 alin. (4), la cererea acestora, penalitățile de întârziere rămase de plată din graficul de eşalonare se amână la plată în situația în care garanțiile constituite odată cu acordarea eşalonării sau ulterior acesteia acoperă cuantumul prevăzut la art. 193 alin. (13) sau (15), după caz.

a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanță de urgență nr. 114/2018 începând cu 29.12.2018.

(9) Prevederile art. 208 se aplică în mod corespunzător și penalităților de întârziere aferente sumelor prevăzute la alin. (1).

(10) În situația în care cererea de modificare a deciziei de eşalonare la plată se respinge, debitorul are obligația să plătească sumele prevăzute la alin. (1) în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de respingere.

Derogare prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 48/2020 începând cu 16.04.2020.

(11) În situația în care pe perioada de valabilitate a înlesnirii debitorul obține o suspendare a executării actului administrativ fiscal în care sunt individualizate creanțe fiscale ce fac obiectul eşalonării la plată, decizia de eşalonare la plată se modifică, la cererea debitorului.

(11¹) În situația în care pe perioada de valabilitate a eşalonării se desființează sau se anulează, în tot sau în parte, actul administrativ fiscal în care sunt individualizate creanțe fiscale ce fac obiectul eşalonării la plată, decizia de eşalonare la plată se modifică în mod corespunzător, la cererea debitorului.

a fost introdus prin punctul 63. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(12) Prevederile prezentului articol sunt aplicabile în mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale ale unui debitor care nu beneficiază de eşalonare la plată și fuzionează, potrivit legii, cu un alt debitor care beneficiază de eşalonarea la plată.

a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 196. - Renunțarea la eşalonarea la plată

(1) Debitorul poate renunța la eşalonarea la plată pe perioada de valabilitate a acesteia, prin depunerea unei cereri de renunțare la eşalonare.

(2) În cazul renunțării la eşalonare, debitorul trebuie să achite obligațiile fiscale rămase din eşalonare până la data la care intervine pierderea valabilității eşalonării la plată. Prevederile art. 194 alin. (3) și art. 208 alin. (3) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(3) În cazul nerespectării obligației prevăzute la alin. (2), sunt aplicabile prevederile referitoare la pierderea valabilității eşalonării la plată.

Art. 197. - Dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pe perioada pentru care au fost acordate eşalonări la plată, pentru obligațiile fiscale eşalonate la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 173 alin. (2), se datorează și se calculează dobânzi, la nivelul stabilit potrivit art. 174 alin. (5). Prin excepție de la prevederile art. 174 alin. (5), nivelul dobânzii este de 0,015% pentru fiecare zi de întârziere, în situația în care debitorul constituie întreaga garanție sub forma scrisorii de garanție și/sau poliței de asigurare de garanție și/sau consemnării de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului.

(2) Dobânzile se datorează și se calculează pentru fiecare rată din graficul de eşalonare la plată începând cu data emiterii deciziei de eşalonare la plată și până

la termenul de plată din grafic sau până la data achitării ratei potrivit art. 194 alin. (1) lit. d), după caz.

Derogare prin alineatul (2¹) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 30.03.2018.

(2¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, dobânzile se datorează, se calculează și se comunică pentru obligațiile fiscale principale eșalonate la plată, după finalizarea eșalonării la plată sau, după caz, la data pierderii valabilității eșalonării la plată.

a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

(3) Dobânzile datorate și calculate în cazul achitării cu întârziere a ratei potrivit art. 194 alin. (1) lit. d) se comunică prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit prevederilor art. 156 alin. (1).

(4) Penalitatea de întârziere prevăzută la art. 176 se calculează până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată.

(5) Pentru creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organului fiscal, potrivit legii, și pentru care legislația specifică prevede un alt regim privind calculul dobânzilor, sunt aplicabile prevederile legislației specifice.

Art. 198. - Penalitate

(1) Pentru rata de eșalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare, potrivit art. 194 alin. (1) lit. d), precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, potrivit art. 190 alin. (5), se percepe o penalitate, care i se comunică debitorului prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit prevederilor art. 156 alin. (1).

(2) Nivelul penalității este de 5% din:

a) suma rămasă nestinsă din rata de eșalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, după caz;

b) diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

(3) Penalitatea se face venit la bugetul de stat.

Art. 199. - Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia

(1) Eșalonarea la plată își pierde valabilitatea la data la care nu sunt respectate dispozițiile art. 194 alin. (1). Organul fiscal competent emite o decizie de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată, care se comunică debitorului.

(2) Pierderea valabilității eșalonării la plată atrage începerea sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă nestinsă.

(3) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată de organul fiscal central, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, se datorează o penalitate de 5%. Prevederile art. 198 alin. (1) și (3) se aplică în mod corespunzător.

(4) Prevederile alin. (3) nu sunt aplicabile pentru obligațiile fiscale principale eșalonate la plată și pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181. În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru aceste obligații fiscale se datorează penalitatea de nedeclarare prevăzută de art. 181 alin. (1).

a fost introdus prin punctul 64. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 200. - Menținerea eșalonării la plată

(1) Debitorul poate solicita organului fiscal competent menținerea unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor prevăzute la alin. (2) și la art. 194 alin. (1), cu excepția cazului în care eșalonarea a fost pierdută ca urmare a nerespectării condiției prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. k), de două ori într-un an calendaristic, sau fracție de an calendaristic, dacă depune o cerere în acest scop înainte de executarea garanției de către organul fiscal competent sau înainte de stingerea tuturor obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării la plată, după caz. Cererea se soluționează prin emiterea unei decizii de menținere a valabilității eșalonării, cu păstrarea perioadei de eșalonare deja aprobate.

a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanță de urgență nr. 114/2018 începând cu 29.12.2018.

(2) Pentru menținerea valabilității eșalonării, debitorul are obligația să achite obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eșalonării, cu excepția celor care au făcut obiectul eșalonării a cărei valabilitate a fost pierdută, în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei. Prevederile art. 194 sunt aplicabile în mod corespunzător.

Derogare prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 48/2020 începând cu 16.04.2020.

Art. 201. - Dobânzi în cazul pierderii valabilității eșalonării la plată

În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată acordate de organul fiscal, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit art. 174.

a fost modificat prin punctul 66. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 202. - Executarea garanțiilor

(1) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, organul fiscal competent execută garanțiile în contul obligațiilor fiscale rămase nestinse.

(2) Dacă până la pierderea valabilității eșalonării la plată nu au fost soluționate deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, garanțiile se execută și în contul obligațiilor marcate în vederea stingerii prin compensare cu sume de rambursat, în limita sumei solicitate la rambursare.

(3) În situația în care deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare nu sunt soluționate până la finalizarea eșalonării la plată, organul fiscal competent execută garanțiile constituite sub formele prevăzute la art. 193 alin. (6) lit. a) și b) în contul obligațiilor marcate, până la emiterea deciziei de finalizare a eșalonării. În acest caz data stingerii obligațiilor marcate este termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare. În cazul garanțiilor constituite sub formă de bunuri potrivit art. 193 alin. (6) lit. c) și d), acestea se eliberează după soluționarea deconturilor. Garanțiile constituite sub formele prevăzute la art. 193 alin. (6) lit. c) și d) se execută în situația în care după soluționarea deconturilor au rămas nestinse obligații fiscale.

Art. 203. - Suspendarea executării silite

(1) Pentru sumele care fac obiectul eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, precum și pentru obligațiile prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. a) -c) și e) -j) nu începe sau se suspendă, după caz, procedura de executare silită, de la data comunicării deciziei de eșalonare la plată. În cazul obligațiilor prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. f) executarea silită se suspendă după comunicarea somației.

(2) Odată cu comunicarea deciziei de eșalonare la plată către debitor, organele fiscale competente comunică, în scris, instituțiilor de credit la care debitorul are deschise conturile bancare și/sau terților popriți care dețin/datorează sume de bani debitorului măsura de suspendare a executării silite prin poprire.

(3) În cazul prevăzut la alin. (2), suspendarea executării silite prin poprire bancară are ca efect încetarea indisponibilizării sumelor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută, începând cu data și ora comunicării către instituțiile de credit a adresei de suspendare a executării silite prin poprire.

(4) Sumele existente în cont la data și ora comunicării adresei de suspendare a executării silite rămân indisponibilizate, debitorul putând dispune de acestea numai pentru efectuarea de plăți în scopul:

a) achitării obligațiilor administrate de organele fiscale competente de care depinde menținerea valabilității eșalonării la plată;

b) achitării drepturilor salariale.

(5) În cazul terților popriți, suspendarea executării silite are ca efect încetarea indisponibilizării sumelor datorate de aceștia debitorului, atât a celor prezente, cât și a celor viitoare, până la o nouă comunicare din partea organului fiscal privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 50

ANTET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa instituției de credit.

ADRESĂ

privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 203 alin. (5) și art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal^{*4)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*5)}, se continuă măsurile de executare silită ce au fost sistate prin Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., în limita sumei de..... lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....^{*6)}, cod de identificare fiscală.....^{*7)}

Sumele indisponibilizate se vor vira în contul.....^{*8)}, deschis la unitatea de Trezorerie.....^{*9)}, pe numele.....^{*6)}, cod de identificare fiscală.....^{*7)}, utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la art. 236 alin. (13) sau alin. (20), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță

^{*4)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*5)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*6)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*7)} Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului care înregistrează obligații fiscale restante

^{*8)} Se va menționa contul R008TREZ999506702XXXXXX deschis la unitatea de Trezorerie Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau contul indicat în somație, deschis la unitatea de Trezorerie a Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege

^{*9)} Se va menționa Trezoreria Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau unitatea de Trezorerie a Statului, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege

Poprirea se consideră continuată din momentul primirii prezentei adrese. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese. Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura¹⁰⁾

L.S.¹⁰⁾

^{*10)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță

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

1. Denumire: Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de emitere: se emite din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (5) și art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de către organul de executare.

6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;

7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz,

- 1 exemplar la dosarul de executare.

ANEXA Nr. 51

ANTET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa tertului poprit.

ADRESĂ

privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 203 alin. (5) și art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*4)}, se continuă măsurile de executare silită ce au fost sistate prin Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., în limita sumei de..... lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....^{*5)}, cod de identificare fiscală....., respectiv:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*6)}	Titlul executiv nr. /data ^{*7)}	Suma datorată (lei)	Contul în care se virează suma
TOTAL				

Sumele indisponibilizate se vor vira în conturile deschise la unitatea de Trezorerie....., pe numele.....^{*5)}, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la 236 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

^{*4)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*5)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă

entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

⁶⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁷⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Poprirea se consideră continuată din momentul primirii prezentei adrese. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese. Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra sumelor datorate debitorului de către terti

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (5) și art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la tertul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 64

ANET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului, alte date de identificare ale acestuia. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

ADRESĂ

de înștiințare privind continuarea măsurilor de executare silită

În baza prevederilor art. 203 alin. (5), art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

□ - prin Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești nr. /, s-au continuat măsurile de executare silită ce au fost sistate prin Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor, având numărul de evidență a plății ... /nr. din data de

□ - prin Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. /, s-au continuat măsurile de executare silită ce au fost sistate prin adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor având numărul de evidență a plății ... /nr. din data de

Sumele se vor vira în conturile deschise la unitatea de Trezorerie a Statului, pe numele,^{*3)} cod de identificare fiscală, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*4)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*5)}	Suma pentru care s-a dispus continuarea popririi (lei)	Contul în care se virează suma
TOTAL				

^{*3)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

^{*4)} Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

^{*5)} În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind continuarea măsurilor de executare silită

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (5), art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(6) Măsurile de executare silită începute asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietate a debitorului se suspendă de la data comunicării deciziei de

eșalonare la plată.

Art. 204. - Regimul special al obligațiilor fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar

(1) Pentru debitorii care au solicitat eșalonarea la plată și care trebuie să achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central într-un anumit termen pentru a se menține autorizația, acordul ori alt act administrativ similar, autoritatea competentă nu revocă/nu suspendă actul pe motiv de neplată a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut în legislația specifică, iar garanțiile constituite nu se execută până la soluționarea cererii de acordare a eșalonării la plată.

(2) În situația în care cererea de acordare a eșalonării la plată a fost respinsă sau retrasă, debitorii prevăzuți la alin. (1) trebuie să achite obligațiile fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar în scopul menținerii actului, în termen de 15 zile de la data comunicării deciziei de respingere sau a deciziei prin care se ia act de retragerea cererii. În acest caz, o nouă cerere de acordare a eșalonării la plată se poate depune numai după achitarea acestor obligații fiscale.

(3) Pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată, autoritatea competentă nu revocă/nu suspendă autorizația, acordul sau alt act administrativ similar pe motiv de neplată a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut în legislația specifică, iar garanțiile constituite nu se execută.

a fost modificat prin punctul 67. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 29.06.2018.

Punere în aplicare Art. 204. - prin Ordonanță 30/2017 :

(10) Prevederile art. 204 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică pentru cererile de eșalonare/cererile de modificare depuse după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, precum și pentru cererile de eșalonare/cererile de modificare în curs de soluționare la data intrării în vigoare a ordonanței.

Art. 205. - Calcularea termenelor

(1) Termenele stabilite în prezentul capitol, cu excepția celui prevăzut la art. 191 alin. (2) și (3), se calculează pe zile calendaristice începând cu ziua imediat următoare acestor termene și expiră la ora 24,00 a ultimei zile a termenelor.

(2) În situația în care termenele prevăzute la alin. (1) sfârșesc într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat, acestea se prelungesc până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

Art. 206. - Prevederi speciale pentru eșalonările la plată acordate de organele fiscale

(1) În cazul debitorilor cu risc fiscal mic, organul fiscal competent poate aproba eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante, pe o perioadă de cel mult 12 luni.

(2) Pentru a beneficia de eșalonarea la plată prevăzută la alin. (1), debitorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) debitorul depune o cerere la organul fiscal competent. La cerere, debitorul poate anexa graficul de eșalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eșalonare;

a fost modificată prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

b) sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 186, cu excepția celei prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a);

c) debitorul depune, în cel mult 30 de zile de la data comunicării certificatului de atestare fiscală, o garanție în valoare de minimum 20% din sumele ce pot face obiectul eșalonării la plată, precum și a penalităților de întârziere ce pot face obiectul amânării la plată potrivit art. 208, înscrise în certificatul de atestare fiscală emis în condițiile prezentului capitol.

(3) În sensul prezentului articol este considerat cu risc fiscal mic debitorul care, la data depunerii cererii, îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

a) nu are fapte înscrise în cazierul fiscal;

b) administratorii, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, și asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii, în cazul celorlalte societăți, altele decât societățile pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, nu au fapte înscrise în cazierul fiscal;

c) nu se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului sau în registre ținute de instanțe judecătorești competente;

d) nu are obligații fiscale restante mai mari de 12 luni;

e) nu a înregistrat, conform reglementărilor contabile, pierderi din exploatare în ultimul exercițiu financiar încheiat;

f) în cazul persoanelor juridice, să fi fost înființate cu minimum 12 luni anterior depunerii cererii.

a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 30.03.2018.

(4) Cererea depusă potrivit prevederilor alin. (2) lit. a) se soluționează de organul fiscal competent în termen de 15 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia. Acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data comunicării certificatului de atestare fiscală de către organul fiscal competent și data depunerii garanției de către debitor.

(5) În condițiile prezentului articol, debitorii care, la data depunerii cererii, nu au obligații fiscale restante pot solicita eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale declarate, precum și a obligațiilor fiscale stabilite prin decizie de impunere și pentru care nu s-a împlinit scadența sau termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1), după caz.

(6) Prevederile art. 208 se aplică în mod corespunzător pentru penalitățile de întârziere și pentru un procent de 50% din dobânzile cuprinse în certificatul de atestare fiscală.

a fost modificat prin punctul 69. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(5) Prevederile art. 186 alin. (4), art. 206 alin. (6) și ale art. 208 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică și eșalonărilor la plată aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. În acest caz, din oficiu, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe organul fiscal reface graficele de eșalonare și emite decizie de amânare la plată pentru penalitățile de întârziere incluse în ratele de eșalonare exigibile după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, iar în cazul debitorilor cu risc fiscal mic și pentru un procent de 50% din dobânzile incluse în ratele de eșalonare exigibile, după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.

(7) În situația în care, ulterior emiterii deciziei de eșalonare la plată, organul fiscal constată că informațiile cuprinse în documentele anexate la cererea depusă potrivit alin. (2) lit. a) nu corespund realității, organul fiscal emite decizia de anulare a deciziei de eșalonare la plată și a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere, aplicându-se în mod corespunzător dispozițiile art. 199, 201 și 202.

Art. 207. - Dispoziții finale

(1) Organul fiscal competent care emite decizia de eșalonare la plată poate îndrepta erorile din conținutul acesteia, din oficiu sau la cererea debitorului, printr-o decizie de îndreptare a erorii. Decizia de îndreptare a erorii produce efecte față de debitor de la data comunicării acesteia, potrivit legii.

(2) În cazul în care în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de eșalonare la plată s-au stins obligații fiscale prin orice modalitate prevăzută de lege și care sunt cuprinse în suma care face obiectul eșalonării la plată, debitorul achită ratele eșalonate până la concurența sumei rămase de plată.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în situația în care, până la emiteria deciziei de eșalonare la plată, se constată că s-au stins mai mult de 50% din obligațiile fiscale care fac obiectul eșalonării la plată, la cererea debitorului, organul fiscal competent eliberează un nou certificat de atestare fiscală, caz în care prevederile prezentului capitol se aplică în mod corespunzător.

(4) Debitorul poate plăti anticipat, parțial sau total, sumele cuprinse în graficul de eșalonare la plată. În acest caz, debitorul notifică organului fiscal, prin cerere, intenția de a stinge anticipat aceste sume. În cazul achitării anticipate parțiale, organul fiscal competent înștiințează debitorul, până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare, cu privire la stingerea sumelor datorate în contul următoarelor rate de eșalonare aprobate până la concurența cu suma achitată.

(5) În situația în care se sting anticipat mai mult de 3 rate din graficul de eşalonare la plată, organul fiscal competent, din oficiu, reface graficul de eşalonare, până la următorul termen de plată a ratelor, cu respectarea perioadei de eşalonare aprobate. În acest caz, ratele ce fac obiectul stingerii anticipate sunt exigibile la data plății sau la data emiterii deciziei de rambursare, după caz. Noul grafic de eşalonare se comunică debitorului prin decizia organului fiscal.

(6) În situația în care în graficul de eşalonare există și creanțe bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organului fiscal, potrivit legii, iar acestea au fost stinse, total sau parțial, potrivit legislației specifice, de către organele care le gestionează, graficul de eşalonare se reface în mod corespunzător.

(7) În cazul constituirii garanției sub forma prevăzută la art. 193 alin. (6) lit. b), la solicitarea debitorului, organul fiscal poate solicita emitentului scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție executarea acesteia pentru stingerea ratelor de eşalonare la scadența acestora.

a fost introdus prin punctul 70. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(8) Ori de câte ori se modifică graficul de eşalonare potrivit prezentului capitol, organul fiscal competent emite decizie de modificare a deciziei de eşalonare la plată, la care anexează noul grafic.

a fost introdus prin punctul 70. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 208. - Amânarea la plată a penalităților de întârziere

(1) Pe perioada eşalonării la plată, penalitățile de întârziere cuprinse în certificatul de atestare fiscală se amână la plată prin decizie care se comunică debitorului odată cu decizia de eşalonare la plată. Aceste prevederi se aplică, după caz, și unui procent de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora.

a fost modificat prin punctul 71. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(5) Prevederile art. 186 alin. (4), art. 206 alin. (6) și ale art. 208 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică și eşalonării la plată aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. În acest caz, din oficiu, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe organul fiscal reface graficele de eşalonare și emite decizie de amânare la plată pentru penalitățile de întârziere incluse în ratele de eşalonare exigibile după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, iar în cazul debitorilor cu risc fiscal mic și pentru un procent de 50% din dobânzile incluse în ratele de eşalonare exigibile, după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.

(2) Garanțiile ori valoarea bunurilor prevăzute la art. 193 alin. (13) - (16) trebuie să acopere și penalitățile de întârziere, precum și majorările de întârziere amânate la plată.

(3) În situația în care eşalonarea la plată se finalizează în condițiile art. 194 alin. (3), penalitățile de întârziere, precum și majorările de întârziere amânate la plată se anulează prin decizie care se comunică debitorului odată cu decizia de finalizare a eşalonării la plată.

(4) Pierderea valabilității eşalonării la plată atrage pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și/sau a majorărilor de întârziere. În acest caz, odată cu decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată se comunică debitorului și decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și/sau a majorărilor de întârziere.

(5) În situația în care eşalonarea la plată își pierde valabilitatea în condițiile art. 199, garanțiile se execută și în contul penalităților de întârziere și/sau majorărilor de întârziere amânate la plată.

(6) În scopul aplicării reducerii prevăzute la art. 181 alin. (2) lit. b), prevederile prezentului articol sunt aplicabile în mod corespunzător și pentru penalitatea de nedeclarare aferentă obligațiilor fiscale eşalonate.

a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 209. - Acte normative de aplicare

Procedura de aplicare a eşalonării la plată acordate de organul fiscal central se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Punere în aplicare Art. 209. - prin Ordin 90/2016 :

ANEXA Nr. 2

PROCEDURĂ

de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central

ARTICOLUL 1 Obiectul înlesnirilor la plată (1) Organul fiscal competent acordă următoarele înlesniri la plata obligațiilor fiscale:

a) eşalonarea la plată, la cererea debitorului, a obligațiilor fiscale;

b) amânarea la plată, în condițiile legii, a penalităților de întârziere cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării, până la data finalizării eşalonării la plată;

c) amânarea la plată, în condițiile legii, a unui procent de 50% din dobânzile cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării, până la data finalizării eşalonării la plată;

d) amânarea la plată, în condițiile legii, a unui procent de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora, cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării, până la data finalizării eşalonării la plată;

e) amânarea la plată a penalităților de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de debitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, eşalonate la plată, în vederea reducerii cu 75%, până la data finalizării eşalonării la plată.

(2) Înlesnirile la plată se acordă pentru toate obligațiile fiscale înscrise în certificatul de atestare fiscală, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de prezenta procedură.

(3) Prin obligații fiscale se înțelege:

a) obligațiile fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligațiile fiscale accesorii;

b) amenzi de orice fel administrate de organul fiscal central;

c) creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

d) creanțe rezultate din săvârșirea unor infracțiuni, respectiv prejudicii, cheltuieli judiciare și amenzi judiciare/penale.

(3¹) Nu se încadrează în categoria creanțelor prevăzute la alin. (3) lit. d) și nu se acordă înlesniri la plată pentru sumele care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni.

(4) Înaintea emiterii certificatului de atestare fiscală, organul fiscal competent în scopul acordării eşalonării la plată emite și comunică debitorului deciziile de calcul accesorii în vederea includerii acestora în decizia de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale.

ARTICOLUL 2 Organul fiscal competent pentru soluționarea cererilor de acordare a înlesnirilor la plată (1) Competența de acordare a înlesnirilor la plată revine organului fiscal competent, prevăzut la art. 30, 33, 35 sau 40, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare lege.

(2) Cererea depusă de debitor la organul fiscal competent se soluționează, în termen de cel mult 60 de zile de la data înregistrării acesteia, prin emiterea unei decizii de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale și a unei decizii de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare sau a unei decizii de respingere a cererii de acordare a eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, după caz, conform modelelor prevăzute în anexele nr. 1-3.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), cererea se soluționează în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data înregistrării la organul fiscal competent, în cazul:

a) debitorilor cu risc fiscal mic, în condițiile art. 206 din lege;

b) debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, prevăzuți la art. 186 alin. (3¹) și la art. 193 alin. (3) din lege;

c) debitorilor pentru care nu este necesară constituirea de garanții, prevăzuți la art. 193 alin. (2) din lege.

(4) În cazul persoanelor juridice care trebuie să anexeze la cererea de acordare a eșalonărilor la plată situația încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale, precum și situația privind indicatorii orientativi și alte informații, modelele acestor documente sunt prevăzute în anexele nr. 4 și 5.

(5) Pentru verificarea condițiilor prevăzute la art. 206 alin. (3) lit. a) și d) -f) din lege, organul fiscal va solicita informații de la serviciile/birourile/compartimentele care le gestionează. În acest sens, serviciile/birourile/compartimentele vor completa, în mod corespunzător, rubricile din referatul prevăzut în anexa nr. 6.

(6) Debitorii fără domiciliu fiscal în România pot beneficia de înlesniri la plată numai dacă desemnează un împuternicit, potrivit art. 18 din lege.

(7) În cazul în care debitorul retrage cererea de eșalonări la plată până la emiterea deciziei de eșalonare la plată sau a deciziei de respingere, organul fiscal competent comunică debitorului decizia prin care se ia act de retragerea cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale, prevăzută în anexa nr. 7.

(8) Prevederile alin. (7) se aplică și în cazul cererilor depuse potrivit art. 13 alin. (1) sau art. 18, după caz.

(9) Pentru debitorii prevăzuți la art. 204 din lege, precum și pentru cei care au transmise spre recuperare creanțe bugetare înscrise în titluri executorii emise de alte organe, organul fiscal competent înștiințează autoritatea competentă sau organul emitent al titlului executoriu, după caz, despre depunerea unei cereri de acordare sau de retragere, precum și despre emiterea unei decizii în soluționarea acestora, printr-o adresă la care anexează aceste documente. Aceste documente se transmit în termen de cel mult 5 zile de la data depunerii cererii sau emiterii deciziei, după caz.

ARTICOLUL 3 Eliberarea certificatului de atestare fiscală (1) După primirea cererii de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, organul fiscal competent verifică:

a) dacă cererea conține elementele prevăzute la art. 1 alin. (3), (4) sau art. 2 alin. (2²), după caz, din anexa nr. 1 la ordin;

b) dacă cererea este însoțită de documentele prevăzute la art. 2 din anexa nr. 1 la ordin, în funcție de situația în care se încadrează debitorul;

c) dacă au fost depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, după caz;

d) dacă există sume de rambursat/de restituit/de plată de la buget.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (1) lit. a)-c), organul fiscal competent îndrumă debitorii în privința drepturilor și obligațiilor ce le revin în cursul procedurii de acordare a înlesnirilor la plată.

(3) În situația în care a/au fost emisă/emise decizia/deciile de rambursare/de restituire și/sau acte de individualizare a obligațiilor de plată de la buget, organul fiscal competent efectuează înregistrarea compensării potrivit art. 167 din lege, înainte de eliberarea certificatului de atestare fiscală.

(4) În vederea soluționării cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale și a stabilirii sumelor care vor face obiectul acestora, organul fiscal competent eliberează, din oficiu, certificatul de atestare fiscală, conform modelului prevăzut în anexa nr. 8. Certificatul de atestare fiscală se eliberează în două exemplare: un exemplar se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de către organul fiscal competent la dosarul înlesnirilor la plată.

(5) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, în certificatul de atestare fiscală eliberat de către organul fiscal competent în administrarea debitorului, la secțiunea A, secțiunea B lit. a), precum și la secțiunea C se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, impozitul pe venitul din salarii datorat de fiecare dintre sediile sale secundare, precum și totalul obligațiilor, conform modelului prevăzut în anexa nr. 9.

(6) În cazul în care există diferențe între sumele solicitate de către debitor în cerere și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, organul fiscal competent solicită, în scris, prezentarea debitorului la sediul său pentru clarificarea situației fiscale a acestuia. Solicitarea se transmite debitorului odată cu certificatul de atestare fiscală. Dispozițiile art. 56 din lege se aplică în mod corespunzător.

(7) După clarificarea neconcordanțelor, organul fiscal competent întocmește în două exemplare procesul-verbal de punere de acord, conform modelului prevăzut în anexa nr. 10.

(8) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, în procesul-verbal de punere de acord se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și impozitul pe venitul din salarii datorat de fiecare dintre sediile sale secundare, ce fac obiectul înlesnirilor la plată.

(9) Odată cu întocmirea procesului-verbal de punere de acord se eliberează, în două exemplare, un nou certificat de atestare fiscală. Un exemplar al procesului-verbal de punere de acord și al certificatului de atestare fiscală se comunică debitorului, iar un exemplar al acestora se arhivează de către organul fiscal competent la dosarul înlesnirilor la plată.

(10) Termenul de clarificare a neconcordanțelor și de eliberare a unui nou certificat de atestare fiscală este de cel mult 15 zile de la data comunicării certificatului de atestare fiscală inițial. Termenul prevăzut la art. 2 alin. (2) sau (3), după caz, se prelungește în mod corespunzător.

(11) Prin excepție de la alin. (10), pentru debitorii prevăzuți la art. 2 alin. (3), termenul de clarificare a neconcordanțelor și de eliberare a unui nou certificat de atestare fiscală este de cel mult 2 zile de la data comunicării certificatului de atestare fiscală inițial.

ARTICOLUL 4 Conținutul certificatului de atestare fiscală eliberat în scopul înlesnirilor la plată a obligațiilor fiscale (1) Prin excepție de la prevederile art. 158 alin. (2) din lege, certificatul de atestare fiscală cuprinde obligațiile fiscale restante existente în sold la data eliberării acestuia, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal competent în vederea recuperării.

(2) În cazul cererilor depuse în condițiile art. 206 alin. (5) din lege, certificatul de atestare fiscală cuprinde obligațiile fiscale individualizate în declarațiile de impunere sau în deciziile de impunere pentru care nu s-a împlinit, la data depunerii cererii, scadența sau termenul de plată prevăzute la art. 154 și 156 din lege, după caz.

(3) Certificatul de atestare fiscală cuprinde 3 secțiuni:

a) secțiunea A "Obligații fiscale existente în evidența organului fiscal central";

b) secțiunea B "Obligații fiscale care nu pot face obiectul înlesnirilor la plată";

c) secțiunea C "Obligații fiscale nete ce pot face obiectul înlesnirilor la plată".

(4) La secțiunea A se înscriu:

a) obligațiile fiscale principale individualizate pe fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat. În cazul debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale principale ale debitorului, precum și impozitul pe venitul din salarii datorat de fiecare dintre sediile sale secundare;

b) obligațiile fiscale accesorii defalcate pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat și, în cadrul acestora, pe majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere/penalități de nedeclarare. În cazul debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale accesorii ale debitorului, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii datorate de fiecare dintre sediile sale secundare;

c) sumele reprezentând amenzi de orice fel administrate de organul fiscal central;

d) sumele reprezentând creanțe bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale competente, potrivit legii, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

(5) La secțiunea B se înscriu:

a) obligațiile fiscale rămase nestinse din înlesnirile la plată acordate în baza titlului VII «Colectarea creanțelor fiscale», cap. IV «Înlesniri la plată» din lege. În cazul debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale rămase nestinse ale debitorului, precum și impozitul pe venitul din salarii, rămas nestins, datorat de fiecare dintre sediile sale secundare. Aceste obligații nu se înscriu în cazul eliberării certificatului de atestare fiscală pentru menținerea valabilității înlesnirii la plată;

b) suma totală din decontul/deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare. Se vor menționa obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la secțiunea A, a căror compensare urmează a fi înregistrată la data emiterii deciziei prin care a fost aprobată suma de rambursat;

c) obligațiile fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, cu excepția celor care au făcut obiectul eșalonării a cărei valabilitate a fost pierdută, în cazul certificatelor de atestare fiscală emise în scopul menținerii valabilității eșalonării la plată;

d) obligații fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 195 alin. (1) și (12) din lege, precum și a ratelor neachitate, în cazul certificatelor de atestare fiscală emise în scopul modificării eșalonării la plată.

(6) La secțiunea C, care reprezintă diferența dintre obligațiile fiscale cuprinse la secțiunea A și obligațiile fiscale cuprinse la secțiunea B, se înscriu obligațiile fiscale nete ce pot face obiectul înlesnirilor la plată sau sume rămase nestinse care au făcut obiectul eșalonării sau amânării la plată a căror valabilitate a fost pierdută, în cazul menținerii valabilității înlesnirilor la plată. Acestea se individualizează pe fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv obligațiile fiscale accesorii. Pentru debitorii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale nete ale

debitorului, precum și impozitul pe venitul din salarii net datorat de fiecare dintre sediile sale secundare.

(7) În cazul obligațiilor fiscale accesorii se înscriu separat cele ce fac obiectul eșalonării la plată și separat cele ce fac obiectul amânării la plată, după caz.

(8) Nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală sumele reprezentând obligații fiscale stabilite prin acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condițiile art. 14 și 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și nici sumele reprezentând amenzi contravenționale pentru care s-au formulat plângeri în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

ARTICOLUL 5 Procedura de emitere a acordului de principiu sau a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare ori a deciziei de respingere a cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale (1) După eliberarea certificatului de atestare fiscală, organul fiscal verifică:

a) dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a), c)-e), alin. (2) și, după caz, alin. (3¹) din lege;

b) dacă cererea de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale conține obligațiile fiscale prevăzute la art. 184 alin. (6) și (7) din lege.

(2) Îndeplinirea condiției prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a) din lege, referitoare la dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare, se analizează și se stabilește de organul fiscal pe baza documentelor referitoare la încasările și plățile pe ultimele 6 luni anterioare depunerii cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale, a programului de restructurare sau de redresare financiară prezentat de debitor ori a altor informații și/sau documente relevante prezentate de debitor sau deținute de organul fiscal. În această analiză sunt relevante evoluția pozitivă a capacității financiare de plată pe perioada eșalonării, precum și sustenabilitatea acesteia.

(2¹) Prin excepție de la alin. (2), pentru debitorii care nu dețin bunuri în proprietate, prevăzuți la art. 186 alin. (3¹) din lege, situația de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare se analizează și se constată de organul fiscal pe baza informațiilor menționate de debitor în cerere sau deținute de organul fiscal competent, potrivit art. 186 alin. (3¹) din lege.

(3) În cazul persoanelor juridice, la stabilirea dificultății generate de lipsa temporară de disponibilități bănești se pot avea în vedere și indicatorii orientativi, precum și alte informații prevăzute în anexa nr. 5.

(4) După verificarea condițiilor prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent, în cel mult 15 zile de la eliberarea certificatului de atestare fiscală, întocmește referatul «A», conform modelului prezentat în anexa nr. 11. Prin excepție, pentru debitorii prevăzuți la art. 2 alin. (3), referatul «A» se întocmește în cel mult 5 zile de la eliberarea certificatului de atestare fiscală.

(5) Referatul «A» va fi însoțit de documentele ce dovedesc îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(6) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, condițiile de acordare a înlesnirilor la plată prevăzute la secțiunea A lit. a) din referatul «A» se analizează atât pentru debitor, cât și pentru sediile sale secundare. În situația în care oricare dintre aceste entități nu are îndeplinită una dintre condiții, în coloana «Modul de respectare a condițiilor» se bifează că nu este îndeplinită condiția.

(7) În situația în care cererea unui debitor care are înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se respinge potrivit art. 184 alin. (6) lit. a) din lege, la secțiunea D lit. b) din referatul «A» se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și impozitul pe venitul din salarii datorat de fiecare sediu secundar, astfel cum sunt înscrise la secțiunea B lit. a) din certificatul de atestare fiscală prevăzut în anexa nr. 9.

(8) În situația în care se aprobă cererea unui debitor care are înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, la secțiunea D lit. c) și d) din referatul «A» se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și impozitul pe venitul din salarii datorat de fiecare sediu secundar, astfel cum sunt înscrise la secțiunea C din certificatul de atestare fiscală prevăzut în anexa nr. 9.

(9) Concomitent cu referatul prevăzut la alin. (4), organul fiscal competent întocmește acordul de principiu, conform modelului prevăzut în anexa nr. 12, sau, după caz, decizia de respingere a cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale. Un exemplar al acordului de principiu sau al deciziei de respingere se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal la dosarul înlesnirilor.

(10) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, în acordul de principiu se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și impozitul pe venitul din salarii datorat de fiecare dintre sediile sale secundare, ce fac obiectul înlesnirilor la plată.

(11) Decizia de respingere a cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale se emite de către organul fiscal competent și cuprinde obligațiile fiscale atât pentru debitor, cât și pentru sediile sale secundare, cu precizarea condiției care nu a fost respectată, indiferent dacă aceasta privește debitorul sau unul dintre sediile sale secundare, și se comunică debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii. Fiecare decizie se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică debitorului, iar un alt exemplar se arhivează de organul fiscal la dosarul eșalonării.

(12) Prin excepție de la prevederile alin. (9), organul fiscal competent emite decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, în baza referatului prevăzut la alin. (4), în cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a), c)-e), alin. (2) și alin. (3¹) din lege, după caz, pentru debitorii prevăzuți la art. 2 alin. (3).

a) instituții publice, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, după caz;

b) autoritățile/serviciile publice autonome înființate prin lege organică;

c) unitățile și instituțiile de drept public prevăzute la art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare;

d) instituțiile de învățământ superior de stat;

e) persoane fizice care solicită înlesniri la plata obligațiilor fiscale de până la 5.000 lei;

f) persoane juridice care solicită înlesniri la plata obligațiilor fiscale de până la 20.000 lei.

(13) Debitorii prevăzuți la art. 193 alin. (3) din lege, pentru care rezultă din documentația anexată că dețin în proprietate bunuri, constituie garanții potrivit prevederilor art. 193 alin. (4) din lege, caz în care se aplică prevederile alin. (9).

(14) Prin acordul de principiu, organul fiscal stabilește perioada de eșalonare, data până la care este valabilă garanția, în cazul în care aceasta este constituită sub forma scrisorii de garanție/polței de asigurare de garanție, precum și cuantumul garanției, cu menționarea sumelor eșalonate la plată, a sumelor amânate la plată, a dobânzilor datorate pe perioada de eșalonare la plată, a procentului prevăzut la art. 193 alin. (13) din lege, după caz, corespunzător perioadei de eșalonare, aplicat la totalul sumelor eșalonate și amânate la plată. Dobânda se calculează de la data emiterii acordului de principiu.

(15) Organul fiscal competent emite decizia de respingere a cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale în următoarele situații:

a) pentru obligațiile fiscale prevăzute la art. 184 alin. (6) și (7) din lege, ori de câte ori în cerere sunt înscrise și astfel de sume;

b) nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a eșalonării la plată;

c) debitorul nu depune documentele justificative necesare soluționării cererii;

d) cererea de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale și documentele aferente nu prezintă nicio modificare față de condițiile de acordare a înlesnirilor la plată prevăzute într-o cerere anterioară, care a fost respinsă;

e) în cazul stingerii în totalitate, până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată, a obligațiilor fiscale care au făcut obiectul cererii de eșalonare la plată.

(16) Înaintea emiterii deciziei de respingere a cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale, organul fiscal competent efectuează audierea debitorului potrivit art. 9 din lege. În acest caz, organul fiscal competent va întocmi un proces-verbal de audiere.

ARTICOLUL 6 Garanții (1) În termen de 30 de zile de la data comunicării acordului de principiu, debitorii trebuie să constituie garanții sub formele prevăzute la art. 193 alin. (6) din lege.

(2) Termenul prevăzut la alin. (1) poate fi prelungit cu cel mult 30 de zile de către organul fiscal competent, la cererea temeinic justificată a debitorului.

(3) Garanțiile constituite sub formele prevăzute la art. 193 alin. (6) lit. a) și b) din lege trebuie să acopere sumele eșalonate la plată, sumele amânate la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată.

(4) Garanțiile constituite sub formele prevăzute la art. 193 alin. (6) lit. c) și d) din lege trebuie să acopere sumele eșalonate la plată, sumele amânate la plată, dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată plus procentul prevăzut la art. 193 alin. (13) din lege, corespunzător perioadei de eșalonare, aplicat la totalul sumelor eșalonate și amânate la plată.

(5) Garanțiile constituite sub forma prevăzută la art. 193 alin. (6) lit. d) din lege trebuie să acopere obligațiile fiscale ale garantului pentru care organul fiscal a instituit sechestrul, sumele eșalonate la plată, sumele amânate la plată, dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată plus procentul prevăzut la art. 193 alin.

(13) din lege, corespunzător perioadei de eșalonare, aplicat la totalul sumelor eșalonate și amânate la plată. Prin obligații fiscale ale garantului, care beneficiază de o eșalonare la plată aflată în derulare, se înțelege sumele eșalonate la plată, sumele amânate la plată, dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată plus

procentul prevăzut la art. 193 alin. (13) din lege, corespunzător perioadei de eşalonare, aplicat la totalul sumelor eşalonate şi amânate la plată.

(6) În situaţia în care bunurile sunt ipotecate/gajate în favoarea altor creditori, garanţiile constituite sub forma prevăzută la art. 193 alin. (6) lit. c) din lege trebuie să acopere valoarea pentru care s-a constituit ipoteca/gajul, sumele eşalonate la plată, sumele amânate la plată, dobânzile datorate pe perioada eşalonării la plată plus procentul prevăzut la art. 193 alin. (13) din lege, corespunzător perioadei de eşalonare, aplicat la totalul sumelor eşalonate şi amânate la plată.

(7) În cazul în care debitorul constituie garanţie sub forma scrisorii de garanţie sau poliţei de asigurare de garanţie, după caz, acestea trebuie să cuprindă următoarele elemente:

- a) denumirea entităţii emitente a scrisorii de garanţie sau a poliţei de asigurare de garanţie, după caz;
 - b) data emiterii scrisorii de garanţie sau a poliţei de asigurare de garanţie, după caz, şi perioada de valabilitate a acestora. În acest caz, scrisoarea de garanţie sau poliţa de asigurare de garanţie, după caz, trebuie să aibă menţiunea că perioada de valabilitate este cu cel puţin 3 luni mai mare decât scadenţa ultimei rate din eşalonarea la plată;
 - c) valoarea scrisorii de garanţie sau a poliţei de asigurare de garanţie, după caz;
 - d) obiectul pentru care se eliberează scrisoarea de garanţie sau poliţa de asigurare de garanţie, după caz;
 - e) semnăturile autorizate conform competenţelor stabilite;
 - f) angajamentul ferm al entităţii emitente de a plăti suma stabilită, în mod necondiţionat şi irevocabil, la solicitarea organului fiscal competent.
- (8) În cazul în care debitorul oferă bunuri potrivit art. 193 alin. (6) lit. c) din lege, organul fiscal competent dispune instituirea măsurilor asigurătorii, cu excepţia cazului în care acestea sunt deja sechestrate de organul fiscal. Prevederile cap. VI privind măsurile asigurătorii din titlul VII din lege se aplică în mod corespunzător numai în ceea ce priveşte indisponibilizarea bunurilor.
- (9) În cazul bunurilor oferite drept garanţie potrivit art. 193 alin. (6) lit. c) şi d) din lege, debitorul trebuie să prezinte următoarele documente:
- a) actul de proprietate asupra bunului;
 - b) raportul de evaluare a bunului;
 - c) extrasul de carte funciară actualizat, în cazul bunurilor imobile;
 - d) extrasul actualizat de la Arhiva de Garanţii Reale Mobiliare, în cazul bunurilor mobile;
 - e) fişa mijloacelor fixe.

(10) Raportul de evaluare se întocmeşte de un expert evaluator independent, autorizat în condiţiile legii, iar costul evaluării se suportă de către debitor.

(11) În cazul bunurilor imobile, raportul de evaluare va cuprinde şi valoarea orientativă stabilită prin expertiza întocmită de camera notarilor publici.

(12) În cazul în care bunurile debitorului oferite drept garanţie sunt deja sechestrate de organul fiscal numai pentru obligaţiile fiscale ce formează obiect al înlesnirilor la plată, iar valoarea acestora acoperă valoarea prevăzută la alin. (4), debitorul are obligaţia de a prezenta, în termenul prevăzut la alin. (1), raportul de evaluare şi celelalte documente prevăzute la alin. (9).

(13) În cazul în care bunurile debitorului oferite drept garanţie sunt deja sechestrate de organul fiscal atât pentru obligaţiile fiscale ce formează obiect al înlesnirilor la plată, cât şi pentru alte obligaţii ce nu formează obiect al înlesnirilor la plată, valoarea garanţiei trebuie să acopere valoarea obligaţiilor eşalonate la plată, valoarea obligaţiilor amânate la plată, dobânda datorată pe perioada eşalonării, procentul prevăzut la art. 193 alin. (13) din lege, corespunzător perioadei de eşalonare, aplicat la totalul sumelor eşalonate şi amânate la plată, precum şi valoarea obligaţiilor ce nu formează obiect al înlesnirilor la plată pentru care s-a instituit sechestrul. Dispoziţiile alin. (12) se aplică în mod corespunzător.

(14) În cazul în care bunurile, proprietate a unei terţe persoane, oferite drept garanţie sunt deja sechestrate de către un organ fiscal, iar valoarea acestora acoperă valoarea prevăzută la alin. (5), debitorul are obligaţia de a prezenta, în termenul prevăzut la alin. (1), raportul de evaluare şi celelalte documente prevăzute la alin. (9).

(15) Pe parcursul derulării eşalonării la plată, la cererea debitorului, organul fiscal competent poate aproba înlocuirea garanţiei şi/sau redimensionarea acesteia în funcţie de valoarea ratelor rămase de achitat şi de valoarea obligaţiilor amânate la plată. Cererea de înlocuire şi/sau de redimensionare a garanţiei trebuie să conţină motive justificate şi să indice garanţia oferită. Dispoziţiile alin. (9)-(14) sunt aplicabile în mod corespunzător în cazul înlocuirii şi/sau al redimensionării garanţiei.

(16) După depunerea cererii potrivit alin. (15) şi analiza efectuată de organul fiscal competent, se emite şi se comunică debitorului o înştiinţare privind stabilirea valorii garanţiei în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia, conform modelului prevăzut în anexa nr. 13.

(16') În cazul în care pe parcursul eşalonării la plată bunurile care fac obiectul garanţiei constituite potrivit art. 193 alin. (6) lit. c) şi d), alin. (15) şi (16) din lege, s-au degradat ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătoreşti care constituie titluri executorii, organul fiscal central solicită debitorului, în termen de 5 zile de la data constatării acestui fapt, reconstituirea garanţiilor pentru obligaţiile fiscale rămase nestinse din eşalonarea la plată dacă celelalte garanţii nu sunt îndestulătoare.

(17) Organul fiscal competent eliberează garanţiile în cel mult 15 zile în următoarele situaţii:

- a) în cazul finalizării eşalonării la plată, cu excepţia situaţiei prevăzute la art. 202 alin. (3) din lege;
- b) în cazul în care debitorul solicită înlocuirea sau redimensionarea garanţiei şi sumele rămase din eşalonarea la plată sunt mai mici de 5.000 lei, în cazul persoanelor fizice, şi, respectiv, 20.000 lei, în cazul persoanelor juridice.
- (18) În cazul în care, pe parcursul derulării eşalonării la plată, garanţia constituită potrivit alin. (6) se execută de către un alt creditor, iar sumele distribuite din valorificare, în favoarea organului fiscal competent, nu acoperă valoarea garanţiilor prevăzute la art. 193 alin. (13) din lege, debitorul are obligaţia reintegririi acesteia, pentru obligaţiile fiscale rămase nestinse din înlesnirea la plată, în conformitate cu prevederile art. 194 alin. (1) lit. I) din lege.
- (19) În cazul în care debitorul solicită executarea garanţiei constituite sub forma prevăzută la art. 193 alin. (6) lit. b) din lege pentru stingerea ratelor de eşalonare, cererea se depune până la împlinirea scadenţei ratelor de eşalonare.

ARTICOLUL 7 Procedura de emiteră a deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale şi a deciziei de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare (1) În situaţia în care debitorul a depus garanţiile în cuantumul prevăzut în acordul de principiu, precum şi documentele prevăzute la art. 6 alin. (9), în termenul legal, organul fiscal verifică îndeplinirea tuturor condiţiilor prevăzute la art. 186 alin. (1) şi (2) din lege şi întocmeşte referatul "B", conform modelului prevăzut în anexa nr. 14, aplicând în mod corespunzător prevederile art. 5 alin. (6)-(8). Referatul "B" va fi însoţit de documentele ce dovedesc îndeplinirea condiţiilor prevăzute la art. 186 alin. (1) şi (2) din lege, precum şi de documentele prevăzute la art. 6 alin. (9).

(2) În situaţia în care sunt îndeplinite condiţiile prevăzute la art. 186 alin. (1) şi (2) din lege, organul fiscal competent întocmeşte referatul "B" şi emite decizia de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale, precum şi decizia de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare. Fiecare decizie se emite în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal la dosarul înlesnirilor la plată. Dacă debitorul constituie garanţie sub forma scrisorii de garanţie/poliţei de asigurare de garanţie, după caz, atât decizia de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale, cât şi decizia de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare se emit în 3 exemplare, iar cel de-al treilea exemplar se comunică entităţii emitente a scrisorii de garanţie bancară sau a poliţei de asigurare de garanţie, după caz.

(3) Prin excepţie de la alin. (2), în cazul debitorilor care deţin bunuri insuficiente pentru a constitui garanţiile prevăzute de lege, organul fiscal competent întocmeşte referatul «B» şi emite decizia de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale în care se includ şi penalităţile de întârziere, precum şi decizia de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţii de nedeclarare prin care se amână la plată doar penalităţile de nedeclarare. Penalităţile de nedeclarare care se amână la plată sunt cele aferente obligaţiilor fiscale principale eşalonate la plată.

(4) În situaţia debitorilor care au înfiinţate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, decizia de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale cuprinde în anexă graficele de eşalonare, separat pentru debitor şi separat pentru fiecare dintre sediile sale secundare, iar decizia de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare se emite separat pentru debitor şi separat pentru fiecare dintre sediile sale secundare. Atât decizia de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale, cât şi deciziile de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare se comunică debitorului care a înfiinţat sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii.

(5) În situaţia în care nu sunt îndeplinite condiţiile prevăzute la art. 186 alin. (1) şi (2) din lege, organul fiscal competent întocmeşte referatul "B" şi emite decizia de respingere a cererii de acordare a eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale. Dispoziţiile art. 5 alin. (11) şi (16) se aplică în mod corespunzător.

(6) În situaţia debitorilor care au înfiinţate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, decizia de respingere a cererii de acordare a eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale se emite atât pentru debitor, cât şi pentru sediile sale secundare, cu precizarea condiţiei care nu a fost respectată, indiferent dacă aceasta priveşte debitorul sau unul dintre sediile sale secundare, şi se comunică debitorului care a înfiinţat sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii.

(7) Prevederile alin. (5) se aplică şi în situaţia în care debitorul nu depune garanţiile, şi nici documentele prevăzute la art. 6 alin. (9) în termenul legal. În acest caz, organul fiscal nu va verifica îndeplinirea celorlalte condiţii prevăzute la art. 186 alin. (1) şi (2) din lege.

a obligațiilor fiscale. Numărul de luni este dat de numărul de rate de eșalonare.

(9) Prin excepție de la prevederile alin. (8), eșalonarea se acordă pe cel mult 6 luni, atât pentru obligațiile fiscale principale, cât și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere, în conformitate cu prevederile art. 184 alin. (1) din lege, pentru debitorii care nu constituie niciun fel de garanție ca urmare a faptului că nu dețin niciun fel de bunuri în proprietate. În această categorie se încadrează și debitorii care dețin bunuri în proprietate, însă acestea sunt ipotecate/gajate în favoarea altor creditori, iar valoarea acestora acoperă numai valoarea pentru care s-a constituit ipoteca/gajul.

(10) Pentru debitorii care dețin bunuri insuficiente, pentru a constitui garanțiile conform prevederilor art. 6, eșalonarea la plată se acordă pe cel mult 5 ani, atât pentru obligațiile fiscale principale, cât și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere.

(11) Pentru penalitățile de nedeclarare datorate de contribuabili se acordă următoarele:

a) eșalonare la plată, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt stinse după expirarea termenului de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din lege;

b) amânarea la plată în vederea reducerii, potrivit legii, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt eșalonate la plată.

(12) Perioada de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale se stabilește de organul fiscal competent în funcție de cuantumul obligațiilor fiscale care se eșalonează la plată și de capacitatea financiară de plată a debitorului. Perioada de eșalonare la plată acordată nu poate fi mai mare decât perioada de eșalonare la plată solicitată de debitor.

(13) Rata de eșalonare reprezintă obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, după caz, cu excepția debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege, caz în care dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată se comunică prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit art. 156 alin. (1) din lege. Cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare.

(13¹) Prin excepție de la alin. (13), rata de eșalonare se stabilește astfel:

a) pentru debitorul care desfășoară activități cu caracter sezonier, rata de eșalonare se stabilește în funcție de numărul de luni dintr-un an calendaristic în care acesta poate achita rate mai mari raportat la specificul activității contribuabilului și la capacitatea financiară de plată a acestuia. Numărul de luni în care debitorul poate să plătească rate de eșalonare mai mici decât cele prevăzute la alin. (13) nu poate fi mai mare de 6 luni într-un an calendaristic sau, după caz, fracție de an. Rata de eșalonare din perioada în care debitorul nu are capacitate financiară de plată nu poate fi mai mică de 10% din rata de eșalonare stabilită potrivit alin. (13);

b) pentru debitorii care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege, care anexează la cerere de acordare a eșalonării la plată o propunere de grafic, rata de eșalonare trebuie să fie în primele 3 luni de cel puțin 10% din cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată, iar în următoarele luni, debitorul trebuie să achite restul obligațiilor fiscale proporțional cu lunile pentru care a fost acordată eșalonarea la plată;

c) pentru debitorii cu risc fiscal mic, care anexează la cerere de acordare a eșalonării la plată o propunere de grafic, ratele de eșalonare la plată trebuie să fie în primele 6 luni de cel puțin 10% din cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată, la care se adaugă dobânda pe perioada eșalonării la plată calculată de organul fiscal competent, iar în următoarele luni debitorul trebuie să achite restul obligațiilor fiscale, proporțional cu lunile pentru care a fost acordată eșalonarea la plată.

(14) Termenul de plată a ratelor de eșalonare este data de 15 a fiecărei luni. Prima rată din graficul de eșalonare la plată are termenul de plată data de 15 a lunii următoare emiterii deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale.

(15) Pentru debitorii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, plătitor al ratelor de eșalonare este debitorul, cu excepția impozitului pe venitul din salarii, pentru care plătitor de impozit este sediul secundar obligat, potrivit legii, să se înregistreze fiscal ca plătitor de salarii și venituri asimilate salariilor.

(16) Odată cu emiterea deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate, calculate până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, care devin condiție de menținere a valabilității eșalonării la plată potrivit art. 194 alin. (1) lit. b) din lege.

(17) Pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 173 alin. (2) din lege, penalitatea de întârziere prevăzută la art. 176 din lege se calculează până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale.

(18) Penalitatea de nedeclarare care nu a fost instituită și comunicată debitorului se instituie și se comunică după finalizarea eșalonării la plată sau, după caz, la data pierderii valabilității eșalonării la plată, prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare.

ARTICOLUL 8 Condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată (1) Înlesnirile la plată acordate își mențin valabilitatea în cazul respectării condițiilor prevăzute la art. 194 alin. (1), art. 195 alin. (10) și art. 200 alin. (2) din lege.

(2) După comunicarea deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, pentru obligațiile prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. f) din lege, organul fiscal competent comunică, în toate cazurile, somația, potrivit legii, în scopul urmăririi îndeplinirii condiției de menținere a valabilității înlesnirilor la plată.

ARTICOLUL 9 Prevederi privind comunicarea și încasarea penalităților (1) Penalitatea prevăzută la art. 198 și art. 199 alin. (3) din lege se comunică debitorului prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități, conform modelului prevăzut în anexa nr. 15.

(2) Penalitatea se face venit la bugetul de stat și se virează în contul 20.35.01.07 «Penalități datorate în cazul eșalonării la plată», deschis la unitatea de trezorerie a organului fiscal competent, pe codul de identificare fiscală al debitorilor/sediilor secundare.

ARTICOLUL 10 Regimul executării silit pe perioada eșalonării la plată a obligațiilor fiscale Pe perioada eșalonării la plată, pentru obligațiile prevăzute la art. 8 alin. (2), organul fiscal competent nu continuă procedura de executare silită după emiterea somației.

ARTICOLUL 11 Finalizarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale (1) În situația în care sumele eșalonate la plată au fost stinse în totalitate și au fost respectate condițiile prevăzute la art. 194 alin. (1), art. 195 alin. (10) și la art. 200 alin. (2) din lege, organul fiscal competent emite în două exemplare decizia de finalizare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, conform modelului prevăzut în anexa nr. 16, precum și decizia de anulare a penalităților de întârziere amânate la plată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 17. Un exemplar al acestor decizii se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal competent la dosarul înlesnirii la plată. În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, prevederile art. 7 alin. (4) se aplică în mod corespunzător.

(2) După finalizarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, penalitatea de nedeclarare amănată la plată se reduce cu 75%. În acest caz, organul fiscal competent emite în două exemplare decizia de reducere a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 18. Un exemplar al acestor decizii se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal competent la dosarul înlesnirii la plată.

(3) Diferența de penalități de nedeclarare în cotă de 25% se achită în termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din lege, în funcție de data comunicării deciziei prevăzute la alin. (2).

(4) Pentru reducerea cu 75% a penalităților de nedeclarare comunicate potrivit art. 7 alin. (18), debitorul va depune la organul fiscal competent o cerere în acest sens, aplicându-se în mod corespunzător prevederile art. 181 alin. (2) din lege.

(5) După emiterea deciziei de finalizare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, în aplicarea art. 7 din lege, organul fiscal îndrumă debitorul în vederea depunerii cererii prevăzute la alin. (4).

ARTICOLUL 12 Pierderea valabilității înlesnirilor la plată (1) În cazul în care se constată neîndeplinirea uneia dintre condițiile prevăzute la art. 194 alin. (1), art. 195 alin. (10) și la art. 200 alin. (2) din lege, organul fiscal competent va emite, în termen de cel mult 30 de zile de la data nerespectării condiției, în două exemplare, decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, conform modelului prevăzut în anexa nr. 19, precum și decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 20. Un exemplar al acestor decizii se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal la dosarul înlesnirii la plată.

(2) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, înlesnirile la plată își pierd valabilitatea la data la care nu sunt respectate, în mod corespunzător, dispozițiile art. 194 alin. (1), art. 195 alin. (10) și la art. 200 alin. (2) din lege, indiferent de faptul că titularul obligației este debitorul sau unul dintre sediile sale secundare. Prevederile art. 7 alin. (4) se aplică în mod corespunzător.

(3) În scopul efectuării stingerii, vechimea sumelor reprezentând rate rămase nestinse ca urmare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, precum și a penalităților de întârziere/penalităților de nedeclarare amânate la plată este data pierderii valabilității înlesnirilor la plată, potrivit art. 199 alin. (1) și art. 208 alin. (4) din lege.

(4) După constatarea pierderii valabilității eșalonării la plată, organul fiscal demarează procedura de valorificare a garanțiilor constituite de debitor, în conformitate cu prevederile art. 212 din lege, în termen de cel mult 30 de zile de la data emiterii deciziilor prevăzute la alin. (1).

ARTICOLUL 13 Menținerea valabilității eșalonării la plată la cererea debitorului (1) Pentru menținerea unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută, debitorul depune o cerere care cuprinde următoarele elemente:

a) datele de identificare a debitorului: denumirea/numele și prenumele acestuia, a/ale reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/imputernicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon/fax al acestora, adresa de e-mail, precum și numele, precum și datele de identificare pentru

sediile secundare înregistrate fiscal, potrivit legii;

b) mențiuni referitoare la: numărul și data emiterii deciziei de eșalonare la plată, a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare și, după caz, a deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată și a deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare;

c) data și semnătura debitorului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului.

(2) În vederea soluționării cererii prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent eliberează, din oficiu, în termen de cel mult 3 zile de la data depunerii cererii, certificatul de atestare fiscală, conform modelului prevăzut în anexa nr. 8 sau în anexa nr. 9, în situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, după caz.

(3) După emiterea certificatului de atestare fiscală, organul fiscal întocmește referatul "B", conform modelului prevăzut în anexa nr. 14, și verifică condițiile de menținere a valabilității înlesnirii la plată de la secțiunea A lit. a), d)-g), k) și l). În această situație, nu se completează secțiunea B - "Date de analiză" și lit. b) a secțiunii D - "Concluzii". În situația debitorilor care dețin bunuri în proprietate, dar sunt insuficiente pentru a constitui garanțiile prevăzute la art. 193 din lege, condiția de la secțiunea A lit. d) se consideră îndeplinită.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), în cazul debitorilor prevăzuți la art. 2 alin. (3) lit. b) și c), se verifică condițiile de menținere a valabilității înlesnirii la plată de la secțiunea A lit. a), e)-g) și k) din referatul «B».

(5) Organul fiscal competent emite și comunică decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 21, împreună cu un nou grafic de eșalonare la plată, care face parte integrantă din aceasta, cu păstrarea perioadei de eșalonare rămasă din eșalonarea aprobată inițial, precum și decizia de menținere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz, conform modelului prevăzut în anexa nr. 22. Odată cu emiterea acestor decizii, se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate, calculate până la data emiterii deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată. Prin păstrarea perioadei de eșalonare se înțelege numărul de luni rămas din eșalonarea aprobată inițial, fără a se lua în considerare numărul de luni aferent perioadei în care aceasta și-a pierdut valabilitatea.

(6) Odată cu decizia de menținere a eșalonării la plată, organul fiscal competent anulează penalitățile stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități, emisă în condițiile art. 9 alin. (1).

(7) În situația neîndeplinirii condițiilor prevăzute la alin. (3) și (4), după caz, cererea se soluționează prin decizie de respingere potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3. Decizia de respingere se emite și în situația în care debitorul a depus cererea după executarea garanției de către organul fiscal competent.

(8) Deciziile prevăzute la alin. (5) și (7) se emit în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal competent la dosarul înlesnirilor. Dacă debitorul constituie garanție sub forma scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție, atât decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată, cât și decizia de menținere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare se emit în 3 exemplare, iar cel de-al treilea exemplar se comunică entității emitente a scrisorii de garanție sau a poliței de asigurare de garanție, după caz.

(9) Cererea prevăzută la alin. (1) se soluționează de organul fiscal competent, în termen de 10 zile de la data depunerii.

ARTICOLUL 14 Stingerea obligațiilor fiscale înainte de emiterea deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale (1) În cazul în care în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale se efectuează plăți în conturile bugetare aferente tipurilor de creanțe fiscale ce vor face obiectul eșalonării la plată, acestea sting mai întâi obligațiile fiscale exigibile în această perioadă și apoi obligațiile cuprinse în certificatul de atestare fiscală.

(2) În cazul în care în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale s-au stins obligații fiscale prin orice modalitate prevăzută de lege, care sunt cuprinse în suma care face obiectul eșalonării la plată, debitorul achită ratele eșalonate la plată până la concurența sumei rămase de plată. În acest caz, sumele eșalonate la plată reprezintă diferența dintre sumele prevăzute la secțiunea «C» din certificatul de atestare fiscală, diminuate cu sumele stinse până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată.

ARTICOLUL 15 Reguli speciale privind fuziunea debitorilor (1) În situația în care pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată debitorul fuzionează prin absorbție cu unul sau mai mulți debitori, după caz, care beneficiază/nu beneficiază de înlesniri la plată, acesta este obligat să prezinte organului fiscal competent proiectul de fuziune în momentul în care acesta își produce efectele potrivit legii și actele justificative ale fuziunii.

(2) În termen de 30 de zile de la data depunerii documentelor prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent înștiințează debitorul cu privire la sumele care trebuie achitate, reprezentând obligații fiscale preluate de la debitorii care fuzionează și nu beneficiază de înlesniri la plată. Modelul înștiințării de plată este prevăzut în anexa nr. 23.

(3) Pentru menținerea valabilității eșalonării la plată acordate debitorului, sumele prevăzute la alin. (2) trebuie achitate în termen de 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată. În caz contrar, organul fiscal competent emite decizie de pierdere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, precum și decizie de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz.

(4) La cererea debitorului depusă la organul fiscal competent până la împlinirea termenului prevăzut la alin. (3), obligațiile fiscale cuprinse în înștiințarea la plată pot face obiectul modificării deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz. Prevederile art. 18 se aplică în mod corespunzător.

(5) În cazul în care debitorul rezultat în urma unei fuziuni nu depune documentele prevăzute la alin. (1), însă organul fiscal competent constată din oficiu operațiunea de fuziune, în termen de 30 de zile de la data constatării, acesta înștiințează debitorul cu privire la sumele care trebuie achitate, reprezentând obligații fiscale preluate de la debitorii care fuzionează și nu beneficiază de înlesniri la plată. Prevederile alin. (3) și (4) se aplică în mod corespunzător.

(6) În cazul în care debitorul nu beneficiază de înlesniri la plată, însă unul sau mai mulți debitori cu care fuzionează are/au înlesniri la plată în derulare, organul fiscal competent emite, pe numele debitorului rezultat din fuziune, pe baza documentelor prevăzute la alin. (1) depuse de debitor sau din oficiu, în termen de 30 de zile de la data depunerii documentelor sau de la data constatării operațiunii de fuziune, următoarele acte:

a) o nouă decizie de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și, după caz, o nouă decizie de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalității de nedeclarare, pentru obligațiile fiscale rămase nestinse din înlesnirile la plată aflate în derulare, cu păstrarea perioadei de eșalonare cea mai mare, rămasă din eșalonarea aprobată inițial;

b) înștiințare pentru sumele care trebuie achitate, reprezentând obligații fiscale datorate de debitorii care fuzionează și nu beneficiază de înlesniri la plată. Acestea trebuie achitate în termen de 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată și reprezintă condiție de menținere a valabilității eșalonării la plată acordată potrivit lit. a).

(7) La data emiterii documentelor prevăzute la alin. (6) organul fiscal desființează actele similare emise pe numele debitorului beneficiar al eșalonării la plată și care și-a încetat existența, conform modelelor prevăzute în anexele nr. 24 și 25.

(8) Debitorul poate solicita includerea în eșalonare a obligațiilor fiscale cuprinse în înștiințarea de plată comunicată potrivit alin. (6) lit. b), până la împlinirea termenului de 30 de zile de la data comunicării acestora.

(9) În situația în care pe perioada de valabilitate a înlesnirii la plată debitorul fuzionează prin contopire cu unul sau mai mulți debitori care beneficiază/nu beneficiază de înlesniri la plată, organul fiscal competent emite o nouă decizie de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și o nouă decizie de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalității de nedeclarare, prevederile alin. (6) și (7) se aplică în mod corespunzător.

ARTICOLUL 16 Reguli speciale privind divizarea debitorilor (1) În situația în care pe perioada de valabilitate a înlesnirii la plată debitorul se divizează și repartizarea soldului obligațiilor fiscale se realizează către același debitor și una sau mai multe societăți, organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor, la solicitarea acestuia și pe baza proiectului de divizare în momentul în care acesta își produce efectele potrivit legii și actelor justificative ale divizării, emite decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și, după caz, decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare și modifică graficul de eșalonare până la concurența sumelor rămase ca urmare a divizării în sarcina debitorului. Prevederile art. 18 se aplică în mod corespunzător.

(2) Pentru ceilalți debitori care, în urma repartizării soldului obligațiilor fiscale, preiau obligații fiscale eșalonate la plată, pe baza documentelor prevăzute la alin. (1) depuse de debitor sau din oficiu, organele fiscale competente emit, în termen de 30 de zile de la data depunerii documentelor sau de la data constatării operațiunii de divizare, următoarele acte:

a) decizii de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și, după caz, decizii de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalității de nedeclarare, pentru obligațiile fiscale rămase nestinse din înlesnirile la plată aflate în derulare, cu păstrarea perioadei de eșalonare rămasă din eșalonarea aprobată inițial;

b) înștiințare pentru sumele care trebuie achitate, reprezentând obligații fiscale datorate de debitorii care au preluat obligații fiscale eșalonate, dacă este cazul. Acestea trebuie achitate în termen de 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată și reprezintă condiție de menținere a valabilității eșalonării la plată.

(3) Debitorii prevăzuți la alin. (2) pot solicita includerea în eșalonare a obligațiilor fiscale cuprinse în înștiințarea de plată comunicată potrivit alin. (2) lit. b), până la

împlinirea termenului de 30 de zile de la data comunicării acesteia.

(4) În situația în care pe perioada de valabilitate a înlesnirii la plată debitorul se divizează și repartizarea soldului obligațiilor fiscale se realizează în totalitate către mai multe societăți nou-constituite, se aplică în mod corespunzător prevederile alin. (2) și (3). În acest caz, organul fiscal competent emite și comunică debitorului divizat decizie de desființare a deciziei de eșalonare la plată, precum și decizie de desființare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz, conform modelelor prevăzute în anexele nr. 24 și 25.

ARTICOLUL 17 Reguli speciale privind punerea în aplicare a suspendării executării unui act administrativ-fiscal (1) În situația în care pe perioada de valabilitate a înlesnirii debitorul obține o suspendare a executării actului administrativ-fiscal în care sunt individualizate creanțe fiscale ce fac obiectul eșalonării la plată, decizia de eșalonare la plată se modifică, la cererea debitorului.

(2) Dacă decizia de eșalonare la plată, respectiv decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare cuprinde doar obligații fiscale stabilite prin actul administrativ pentru care s-a dispus suspendarea, la cererea debitorului, organul fiscal emite decizie de desființare a deciziei de eșalonare la plată, precum și decizie de desființare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz, conform modelelor prevăzute în anexele nr. 24 și 25. În acest caz, garanțiile constituite se eliberează de către organul fiscal.

(3) În situația prevăzută la alin. (2), dacă prin dispozitivul hotărârii judecătorești definitive instanța respinge acțiunea debitorului, în sensul că menține dispozițiile actului administrativ-fiscal prevăzută la alin. (1), debitorul poate depune o nouă cerere de acordare a înlesnirilor la plată în condițiile legii.

(4) Dacă decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, respectiv decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare cuprinde și alte obligații fiscale decât cele stabilite prin actul administrativ pentru care s-a dispus suspendarea, la cererea debitorului, organul fiscal emite:

a) înștiințare privind diminuarea sumelor eșalonate la plată, precum și înștiințare privind diminuarea sumelor amânate la plată, după caz, pentru sumele rămase nestinse din actul administrativ pentru care s-a dispus suspendarea, conform modelelor prevăzute în anexele nr. 26 și 27;

b) decizie de modificare a deciziei de eșalonare la plată, precum și decizie de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz, pentru restul obligațiilor rămase de plată din decizia de eșalonare la plată și/sau din decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz. În acest caz, graficul de eșalonare se întocmește pe numărul de luni rămase din eșalonarea la plată aprobată inițial, iar garanțiile constituite pot fi înlocuite sau redimensionate, potrivit art. 193 din lege.

(5) În situația în care pe perioada de valabilitate a înlesnirii la plată, prin dispozitivul hotărârii judecătorești definitive, instanța respinge acțiunea debitorului, în sensul că menține dispozițiile actului administrativ-fiscal prevăzută la alin. (1), care a făcut obiectul diminuării potrivit alin. (4) lit. a), debitorul poate depune cerere de modificare a deciziei de eșalonare la plată potrivit art. 195 din lege.

(6) În situația în care instanța respinge acțiunea debitorului, în sensul că menține dispozițiile actului administrativ-fiscal prevăzută la alin. (1), care a făcut obiectul diminuării potrivit alin. (4) lit. a), după finalizarea eșalonării la plată acordate, debitorul poate depune o nouă cerere de acordare a înlesnirilor la plată în condițiile legii.

(7) În situația în care instanța admite acțiunea debitorului, sumele stinse în contul ratelor de eșalonare până la emiterea deciziilor prevăzute la alin. (2) și alin. (4) lit. b) se restituie, aplicându-se în mod corespunzător prevederile art. 168 din lege.

(8) În situația hotărârilor judecătorești definitive prin care se dispune anularea actului administrativ-fiscal, fără ca executarea acestuia să fie suspendată în prealabil, prevederile alin. (2) sau (4) se aplică în mod corespunzător.

(9) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și în situația în care pe perioada de valabilitate a eșalonării se desființează sau se anulează, în tot sau în parte, actul administrativ fiscal în care sunt individualizate creanțe fiscale ce fac obiectul eșalonării la plată.

ARTICOLUL 18 Modificarea deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale/a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare (1) În situația în care ulterior emiterii deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și/sau a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz, se constată erori în conținutul acestora, pe baza documentelor care atestă această situație, sau în cazul în care se achită anticipat mai mult de 3 rate din graficul de eșalonare la plată, potrivit prevederilor art. 207 alin. (5) din lege, precum și în temeiul art. 195 din lege, organul fiscal competent emite o decizie de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și/sau o decizie de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz, potrivit modelelor prevăzute în anexa nr. 28, respectiv în anexa nr. 29.

(2) În vederea soluționării cererilor depuse în condițiile art. 195 alin. (3) din lege, organul fiscal competent eliberează, în termen de cel mult 3 zile de la data depunerii cererii, din oficiu, certificatul de atestare fiscală, conform modelului prevăzută în anexa nr. 8 sau în anexa nr. 9, în situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, după caz.

(3) În situația în care există diferențe între sumele solicitate de către debitor în cerere și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, organul fiscal competent întocmește procesul-verbal de punere de acord și eliberează un nou certificat de atestare fiscală.

(4) După emiterea certificatului de atestare fiscală, organul fiscal competent întocmește referatul «A», conform modelului prevăzută în anexa nr. 11, și verifică condițiile de acordare a înlesnirilor la plată de la secțiunea A lit. a)-f) și j). În această situație, nu se completează secțiunea B - «Date de analiză».

(5) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, dispozițiile art. 5 alin. (6)-(8) se aplică în mod corespunzător.

(6) Concomitent cu referatul prevăzută la alin. (4) organul competent întocmește acordul de principiu prevăzută în anexa nr. 12 și comunică debitorului un exemplar al acestuia. Dispozițiile art. 5 alin. (10) se aplică în mod corespunzător.

(7) În situația în care se constituie garanțiile în termenul de 10 zile de la emiterea acordului de principiu și se depun, după caz, documentele prevăzute la art. 6 alin. (9), organul fiscal competent întocmește referatul «B», conform modelului prevăzută în anexa nr. 14, și verifică condițiile prevăzute la secțiunea A lit. a)-g). În această situație, nu se completează secțiunea B - «Date de analiză» și lit. b) a secțiunii D - «Concluzii».

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (7), condiția de la secțiunea A lit. d) din referatul «B» se consideră îndeplinită în cazul:

a) debitorilor prevăzuți la art. 2 alin. (3) lit. b) și c);

b) debitorilor care dețin bunuri insuficiente pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege;

c) debitorilor care dețin bunuri în proprietate, însă acestea sunt ipotecate/gajate în favoarea altor creditori, iar valoarea acestora acoperă numai valoarea pentru care s-a constituit ipoteca/gajul.

(9) În cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute în referatul «B» potrivit alin. (7), organul fiscal competent emite și comunică decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale împreună cu un nou grafic de eșalonare la plată, care face parte integrantă din aceasta, cu păstrarea perioadei de eșalonare rămase din eșalonarea aprobată inițial, precum și decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz. Odată cu emiterea acestor decizii se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale incluse în eșalonare, calculate până la data emiterii deciziei de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale.

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (9), în cazul debitorilor prevăzuți la art. 186 alin. (4) din lege, organul fiscal competent întocmește referatul «B» și emite decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale în care se includ și penalitățile de întârziere, precum și, după caz, decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, prin care se amână la plată doar penalitățile de nedeclarare. În cazul în care penalitățile de întârziere nu se amână la plată, ci se includ în eșalonare, organul fiscal competent emite decizie de anulare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzută în anexa nr. 31.

(11) În cazul debitorilor pentru care s-a acordat eșalonare la plată potrivit prevederilor art. 186 alin. (4) din lege, la cererea acestora, penalitățile de întârziere rămase de plată din graficul de eșalonare se amână la plată în situația în care garanțiile constituite odată cu acordarea eșalonării sau ulterior acesteia acoperă cuantumul prevăzută la art. 193 alin. (13) sau (15), după caz, din lege. În acest caz, organul fiscal competent întocmește referatul «C», conform modelului prevăzută în anexa nr. 32, iar în situația care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 195 alin. (8²) din lege, emite decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, precum și decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare.

(12) În vederea soluționării cererilor depuse prin care se solicită o altă perioadă de eșalonare potrivit art. 195 alin. (5) din lege, prevederile alin. (2)-(10) se aplică în mod corespunzător. În cazul referatului «A» și al referatului «B» se completează și secțiunile B-D. Perioada de eșalonare se stabilește în funcție de cuantumul obligațiilor și de capacitatea financiară.

(13) În situația neîndeplinirii condițiilor prevăzute în referatul «A», în referatul «B» și în referatul «C», cererea se soluționează prin decizie de respingere, potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 3.

(14) Cererea se soluționează în termen de 20 de zile de la data depunerii la organul fiscal competent.

ARTICOLUL 19 Prevederi speciale pentru debitorii cu risc fiscal mic (1) În cazul cererilor depuse în condițiile art. 206 din lege, organul fiscal competent întocmește referatul conform modelului prevăzută în anexa nr. 6 și verifică condițiile de încadrare în categoria "debitori cu risc fiscal mic".

(2) În situația în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 206 alin. (3) din lege, organul fiscal competent eliberează certificatul de atestare fiscală, în termen de cel mult 3 zile de la data depunerii cererii. Dispozițiile art. 3 se aplică în mod corespunzător.

modelului prevăzut în anexa nr. 11, și verifică condițiile de acordare a înlesnirilor la plată de la secțiunea A lit. a) și d)-i). În această situație, nu se completează secțiunea B - «Date de analiză».

(4) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, dispozițiile art. 5 alin. (6) - (8) se aplică în mod corespunzător.

(5) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile de încadrare în categoria "debitori cu risc fiscal mic" sau cele prevăzute în referatul "A", după caz, organul fiscal emite decizia de respingere.

(6) În situația în care există diferențe între sumele solicitate de către debitor în cerere și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, organul fiscal întocmește procesul-verbal de punere de acord, eliberează un nou certificat de atestare fiscală, emite acordul de principiu prevăzut în anexa nr. 12 și comunică debitorului câte un exemplar din acestea. Dispozițiile art. 5 alin. (10) se aplică în mod corespunzător.

(7) Dacă nu există diferențe între sumele solicitate de către debitor în cerere și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, organul fiscal competent comunică odată cu certificatul de atestare fiscală și acordul de principiu.

(8) În situația în care se depun garanțiile în cuantumul prevăzut în acordul de principiu, precum și documentele prevăzute la art. 6 alin. (9), în termenul legal, organul fiscal competent întocmește referatul "B", conform modelului prevăzut în anexa nr. 14, și verifică condițiile prevăzute la secțiunea A lit. a) și d)-j). În această situație, nu se completează secțiunea B - "Date de analiză" și lit. b) a secțiunii D - "Concluzii".

(9) În cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (8), se emit decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale împreună cu graficul de eșalonare la plată, care face parte integrantă din aceasta, precum și decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare. Dispozițiile art. 7 alin. (2), (4) și (12) - (18) se aplică în mod corespunzător.

(10) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 206 alin. (2) lit. c) din lege, organul fiscal competent emite decizia de respingere. În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se aplică în mod corespunzător prevederile art. 7 alin. (6).

(11) În cazul cererilor de eșalonare la plată depuse în temeiul art. 206 alin. (5) din lege, pentru care decizia de eșalonare se emite până la împlinirea termenului de scadență, dobânda se datorează și se calculează pentru fiecare rată din graficul de eșalonare la plată, începând cu ziua următoare scadenței și până la termenul de plată din grafic sau, după caz, până la data achitării ratei potrivit prevederilor art. 194 alin. (1) lit. d) din lege.

(12) Până la emiterea deciziei de finalizare a eșalonării la plată, organul fiscal competent verifică informațiile cuprinse în documentele anexate cererii, potrivit art. 2 alin. (6) din anexa nr. 1 la ordin.

(13) În cazul în care se constată că informațiile cuprinse în documentele anexate la cerere nu corespund realității, organul fiscal competent emite, în două exemplare, decizia de anulare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, conform modelului prevăzut în anexa nr. 30, precum și decizia de anulare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 31. Un exemplar al acestor decizii se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal competent la dosarul înlesnirii la plată.

ARTICOLUL 20 Contestarea deciziilor împotriva deciziilor emise în temeiul prezentei proceduri se poate formula contestație în condițiile titlului VIII din lege.

ARTICOLUL 21 Evidența și monitorizarea înlesnirilor la plată Organele fiscale competente în administrarea obligațiilor fiscale ce fac obiectul înlesnirilor la plată organizează evidența înlesnirilor la plată și urmăresc modul de respectare a acestora.

ARTICOLUL 22 Dispoziții finale (1) Anexele nr. 1-32 fac parte integrantă din prezenta procedură.

(2) Prezenta procedură se aplică și cererilor de acordare a eșalonării la plată în curs de soluționare la data de 1 ianuarie 2016.

ANEXA Nr. 1 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale

Datele de identificare a contribuabilului

Datele de identificare a împuternicitului

Denumirea/Numele și prenumele

Denumirea/Numele și prenumele

Adresa:

Adresa:

Codul de identificare fiscală

Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor Titlului VII, Cap. IV Înlesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de², precum și Certificatul de atestare fiscală nr. din data de

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informațiile referitoare la cerere.

luând în considerare că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Înlesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se emite următoarea decizie:

Se acordă eșalonarea la plată pe o perioadă de ... luni a obligațiilor fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	Total general					

Cuantumul și termenele de plată a ratelor de eșalonare se stabilesc prin graficul de eșalonare care face parte integrantă din prezenta decizie.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiasi act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 2 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare

Datele de identificare a contribuabilului

Datele de identificare a împuternicitului

Denumirea/Numele și prenumele

Denumirea/Numele și prenumele

Adresa:

Adresa:

Codul de identificare fiscală

Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor Titlului VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central,

având în vedere Cererea nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, ², precum și Certificatul de atestare fiscală nr. din data de,

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informațiile referitoare la cerere.

luând în considerare că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

se emite următoarea decizie:

Se acordă amânarea la plată a obligațiilor fiscale accesorii, în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Majorări de întârziere/ Dobânzi (50%)	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare ³
o	1	2	3	4
1.				
2.				
...				
Total general				

³ potrivit art. 181 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la finalizarea eșalonării la plată 75% din penalitățile de nedeclarare, aferente obligațiilor fiscale principale eșalonate la plată, amânate la plată, se pot reduce la cererea debitorului, urmând ca diferența de penalități de nedeclarare în cotă de 25%, să se stingă prin orice modalitate prevăzută de lege.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 3 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de respingere a cererii de ²

Datele de identificare a contribuabilului

Datele de identificare a împuternicitului

Denumirea/Numele și prenumele

Denumirea/Numele și prenumele

Adresa:

Adresa:

Codul de identificare fiscală

Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor Titlului VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central,

având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, precum și Certificatul de atestare fiscală nr. din data de,

luând în considerare că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

se respinge cererea de ²

Motivale de fapt pentru care se respinge cererea de ²:

² se menționează după caz, acordare a eșalonării la plată/menținere a valabilității eșalonării la plată/modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale.

Temeiul de drept:

Consecințele respingerii cererii de modificare a deciziei de eșalonare prevăzută la art. 195 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Sumele prevăzute în Certificatul de atestare fiscală nr. din data de trebuie achitate în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de respingere.

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 4 la procedură

SITUAȚIA

încasărilor și plăților pe ultimile 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale

Nr. crt.	Elemente de analiză	ianuarie	februarie	martie	aprilie	mai	iunie	iulie	august	septembrie	octombrie	noiembrie	decembrie	Total
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	I. Sold disponibilități la începutul lunii													
2.	II. Total încasări (3 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)													
3.	- încasări de la clienți													
4.	- numerar													
5.	- virament													
6.	- încasări chirii													
7.	- încasări alte creanțe													
8.	- avansuri de la clienți													
9.	- dobânzi bonificate													
10.	- credite acordate care se derulează prin contul curent													
11.	- sume depuse de asociați ca aport la capital sau titlu de împrumut pentru firmă													
12.	III. Total plăți (13 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23)													
13.	- plată către furnizori													
14.	- numerar													
15.	- virament													
16.	- plăți avans către furnizori													
17.	- salarii (nete)													
18.	- chirii													
19.	- alte cheltuieli (energie, combustibil, telefon etc.)													
20.	- impozit profit, alte impozite și taxe													
21.	- rambursări de credite													
22.	- plăți de dobânzi													
23.	- plăți de alte													

[illegible]

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedecларare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

b) Suma totală de din Decontul/Deconturile cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare nr din data de⁵, în curs de soluționare, din care se vor compensa:

⁵ se vor menționa numărul și data tuturor deconturilor cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedecларare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

c) obligații fiscale existente în sold la data eliberării prezentului certificat, cu excepția celor care au făcut obiectul eşalonării a cărei valabilitate a fost pierdută⁶:

⁶ se completează în cazul menținerii valabilității înlesnirii la plată pentru aplicarea art. 200 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedecларare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

d) obligații fiscale existente în sold la data eliberării prezentului certificat, de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 195 alin. (1) și (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a ratelor neachitate⁷:

⁷ se completează în cazul modificării deciziei de eşalonare la plată pentru aplicarea art. 195 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în cazul fuziunii pentru aplicarea art. 15 din Anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central.

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere / Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedecларare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						

Total general				
---------------	--	--	--	--

C. Obligații fiscale nete ce pot face obiectul înlesnirilor la plată:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală							
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii					
				Majorări de întârziere/ Dobânzi, din care:		Penalități de întârziere, din care:		Penalități de nedeclarare, din care:	
				eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată
o	1	2 = 3+4+5+6+7+8	3	4	5	6	7	8	9
1.									
2.									
3.									
4.									
...									
Total general									

Prezentul certificat de atestare fiscală se eliberează pentru acordarea înlesnirilor la plată a obligațiilor fiscale în conformitate cu prevederile Titlului VII, Cap. IV Înlesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se poate utiliza 90 de zile de la data eliberării.

Eliberarea prezentului certificat de atestare fiscală nu este supusă taxei extrajudiciare de timbru.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

ANEXA Nr. 9 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ

pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii

Ca urmare a cererii nr. din data de², se certifică prin prezenta că:

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informațiile referitoare la cerere.

Denumirea/Numele și prenumele

Adresă:

Înregistrat la registrul comerțului la nr.

Codul de identificare fiscală

A. Obligații fiscale existente în evidența organului fiscal central

Figurează în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale restante, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal competent în vederea recuperării, existente în sold la data eliberării prezentului certificat de atestare fiscală³:

³ în situația aplicării art. 206 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se menționează, după caz și obligațiile fiscale pentru care, la data depunerii cererii nu s-a împlinit scadența sau termenul de plată prevăzut de lege.

A1. - sediu principal:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
...						
Total A1						

A2. - Impozit pe venitul din salarii datorat de sediile secundare:

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						

...						
Total A2						
Total general (Total A1 + Total A2)						

B. Obligații de plată care nu pot face obiectul eșalonării la plată:

a) Obligații fiscale rămase nestinse din înlesnirile la plată acordate prin Decizia de eșalonare la plată nr... din data de..... și Decizia de amânare la plată nr... din data de....., emise în temeiul Titlului VII, Cap. IV Înlesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare⁴:

⁴ în cazul aplicării art. 195 din Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nu se completează această literă.

a.1) - sediu principal:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
...						
Total a.1						

a.2) - Impozit pe venitul din salarii datorat de sediile secundare:

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
...						
Total a.2						
Total general (Total a.1 + Total a.2)						

b) Suma totală de din Decontul/Deconturile cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare nr din data de⁵, în curs de soluționare, din care se vor compensa:

⁵ se vor menționa numărul și data tuturor deconturilor cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

c) obligații fiscale existente în sold la data eliberării prezentului certificat, cu excepția celor care au făcut obiectul eșalonării a cărei valabilitate a fost pierdută⁶:

⁶ se completează în cazul menținerii valabilității înlesnirii la plată pentru aplicarea art. 200 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

c.1) - sediu principal:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						

2.						
...						
Total c.1						

c.2) - Impozit pe venitul din salarii datorat de sediile secundare:

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
...						
Total c2						
Total general (Total c1 + Total c2)						

d) obligații fiscale existente în sold la data eliberării prezentului certificat, de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 195 alin. (1) și (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a ratelor neachitate⁷:

⁷ se completează în cazul modificării deciziei de eșalonare la plată pentru aplicarea art. 195 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în cazul fuziunii pentru aplicarea art. 15 din Anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

d.1) - sediu principal:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
...						
Total d.1						

d.2) - Impozit pe venitul din salarii datorat de sediile secundare:

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
...						
Total d.2						
Total general (Total d.1 + Total d.2)						

C. Obligații fiscale nete ce pot face obiectul înlesnirilor la plată

C1. - sediu principal:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală							
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii					
				Majorări de întârziere/ Dobânzi, din care:		Penalități de întârziere, din care:		Penalități de nedeclarare, din care:	
				eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată
o	1	2 = 3+4+5+6+7+8	3	4	5	6	7	8	9
1.									
2.									

...									
Total C1.									

C2. - Impozit pe venit din salarii datorat de sediile secundare:

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligația fiscală							
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii					
				Majorări de întârziere/Dobânzi, din care:		Penalități de întârziere, din care:		Penalități de nedeclarare, din care:	
				eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată
o	1	2 = 3+4+5+6+7+8	3	4	5	6	7	8	9
1.									
2.									
...									
Total C2.									
Total general (Total C1 + Total C2)									

Prezentul certificat de atestare fiscală se eliberează pentru acordarea înlesnirilor la plată în conformitate cu prevederile Titlului VII, Cap. IV Înlesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se poate utiliza 90 de zile de la data eliberării.

Eliberarea prezentului certificat de atestare fiscală nu este supusă taxei extrajudiciare de timbru.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

ANEXA Nr. 10 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

PROCES-VERBAL DE PUNERE DE ACORD

încheiat astăzi, / /, la sediul unității fiscale

Subsemnatul(a), , având funcția de în cadrul Serviciului/Biroului/Compartimentului , am procedat la clarificarea neconcordanțelor existente între sumele înscrise în Cererea de acordare a eșalonărilor la plată nr. din data de , înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de , depusă de contribuabilul , și sumele înscrise în Certificatul de atestare fiscală nr. din data de Drept urmare, am constatat că ² figurează în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale cuprinse în Certificatul de atestare fiscală nr. din data de ,³ care vor face obiectul înlesnirilor la plată:

² se menționează denumirea/numele și prenumele contribuabilului.

³ se menționează numărul și data certificatului de atestare fiscală eliberat după punerea de acord a sumelor.

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală							
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii					
				Majorări de întârziere/Dobânzi, din care:		Penalități de întârziere, din care:		Penalități de nedeclarare, din care:	
				eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată	eșalonare la plată	amânare la plată
o	1	2 = 3+4+5+6+7+8	3	4	5	6	7	8	9
1.									
2.									
3.									
4.									
...									
Total general									

Alte mențiuni:

Obiecțiile contribuabilului:

Contribuabil,
.....
Avizat,
Șeful serviciului/biroului/compartimentului
.....

ANEXA Nr. 11 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.
Serviciul/Biroul/Compartimentul
Nr. /

Aprobat/data
Conducătorul unității fiscale
Semnătura

REFERAT "A"

Subsemnatul (a)....., având funcția de..... în cadrul Serviciului/Biroului/Compartimentului....., ca urmare a Cererii nr..... din data de..... depusă de contribuabilul....., cod de identificare fiscală....., înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de.....², precum și a Certificatului de atestare fiscală nr..... din data de....., am procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acestuia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, și am constatat următoarele:

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informațiile referitoare la cerere.

Secțiunea A - Condiții de acordare a însesnirilor la plată

Condiții de acordare a însesnirilor la plată	Modul de respectare a condițiilor	
a) are depuse toate declarațiile fiscale, conform vectorului fiscal, la data eliberării certificatului de atestare fiscală	☐ Da	☐ Nu
b) se află în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești	☐ Da	☐ Nu
c) are capacitate financiară de plată pe perioada de eșalonare	☐ Da	☐ Nu
d) nu se află în procedura insolvenței	☐ Da	☐ Nu
e) nu se află în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare	☐ Da	☐ Nu
f) nu s-a stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența, și/sau răspunderea solidară potrivit prevederilor art. 25 și 26 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Prin excepție, dacă actele prin care s-a stabilit răspunderea sunt definitive în sistemul căilor administrative și judiciare de atac, iar suma pentru care a fost atrasă răspunderea a fost achitată, condiția se consideră îndeplinită	☐ Da	☐ Nu
g) au fost depuse documentele justificative necesare soluționării cererii	☐ Da	☐ Nu
h) cererea de acordare a eșalonărilor la plată nu conține obligațiile fiscale prevăzute la art. 184 alin. (6) ³ și alin.(7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	☐ Da	☐ Nu
i) cererea și documentele aferente nu prezintă nicio modificare față de condițiile de acordare a însesnirilor la plată dintr-o cerere anterioară care a fost respinsă	☐ Da	☐ Nu
j) are cel mult două cereri de modificare a deciziei de eșalonare la plată într-un an calendaristic sau, după caz, fracție de an calendaristic ⁴	☐ Da	[x] Nu

³ în cazul cererii de modificare a eșalonării la plată și a menținerii valabilității eșalonării la plată nu se analizează prevederile art. 184 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ se completează în situația aplicării prevederilor art. 195 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Secțiunea B - Date de analiză

Se menționează în ce constă dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești a contribuabilului și capacitatea financiară de plată a acestuia pe perioada de eșalonare.

Secțiunea C - Alte mențiuni

Secțiunea D - Concluzii

a) se propune respingerea pentru neîndeplinirea condițiilor prevăzute la Secțiunea A lit.

b) se propune respingerea potrivit art. 184 alin. (6) lit..... și/sau alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru următoarele obligații:.....

c) se propune aprobarea eșalonării la plată pe o perioadă de luni, pentru următoarele obligații fiscale:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

d) se propune aprobarea amânării la plată a obligațiilor fiscale accesorii, reprezentând:

- lei -

Nr.	Denumirea	Dobânzi	Penalități de	Penalități de
-----	-----------	---------	---------------	---------------

crt.	obligației fiscale		întârziere ¹	nedeclarare ¹
o	1	2	3	4
1.				
2.				
3.				
4.				
...				
Total general				

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

De asemenea, anexăm la prezentul referat documentele doveditoare ale îndeplinirii/neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 186 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Certificatul de atestare fiscală nr. din data de precum și celelalte documente prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

Avizat,
Șef serviciu/birou/compartiment,
.....
Întocmit
.....
Avizat,
Șef administrație adjunct colectare/
Director general adjunct administrare venituri,
.....

ANEXA Nr. 12 la procedură
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

nr. /

Acord de principiu

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 192 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central,

având în vedere cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de², precum și Certificatul de atestare fiscală nr. din data de,

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informațiile referitoare la cerere.

luând în considerare că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Însușiri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

1. Se emite prezentul acord de principiu privind:

a) eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale în sumă totală de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
...						
Total general						

b) amânarea la plată a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare ²
o	1	2	3	4
1.				
2.				
3.				
...				
Total general				

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informațiile referitoare la cerere.

2. Perioada pentru care se acordă eșalonarea la plată este de luni.

3. În termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării/10 de zile de la data emiterii³ prezentului acord de principiu, trebuie să constituiți garanții conform art. 193

din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

³ Se menționează în cazul aplicării art. 195 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

a) în situația în care garanțiile sunt numai sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție sau mijloace bănești consemnate pe numele contribuabilului la dispoziția organului fiscal competent, la o unitate a Trezoreriei Statului, dobânda datorată pe perioada eșalonării este de lei, iar garanțiile trebuie să acopere suma de lei;

b) în situația în care garanțiile sunt sub forma sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor proprietate a contribuabilului sau contract de ipotecă sau gaj în favoarea organului fiscal competent în vederea executării obligațiilor fiscale ale contribuabilului pentru care există un acord de eșalonare la plată, având ca obiect bunuri proprietate a unei terțe persoane, libere de orice sarcini, cu excepția cazului în care acestea sunt sechestrate exclusiv de către organul fiscal competent din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu respectarea limitelor prevăzute la art. 193 alin. (16) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ori o combinație a garanțiilor menționate anterior cu cele prevăzute la lit. a), dobânda datorată pe perioada eșalonării este de lei, procentul stabilit potrivit art. 193 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este de %, iar garanțiile trebuie să acopere suma de lei.

4. În situația în care constituți garanții conform art. 193 alin. (6) lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți obligația ca, în termen de cel mult 30/10³ de zile de la data comunicării prezentului acord de principiu, să depuneți la organul fiscal competent raportul de evaluare și alte documente stabilite prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

³ Se menționează în cazul aplicării art. 195 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ se menționează în situația aplicării art. 206 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

5. În termen de cel mult 30/10³ de zile de la data comunicării certificatului de atestare fiscală nr. din data de, trebuie să constituți garanții conform art. 206 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare în valoare de minimum 20% din sumele ce pot face obiectul eșalonării la plată, precum și a penalităților de întârziere ce pot face obiectul amânării la plată înscrise în certificatul de atestare fiscală, respectiv în sumă de lei.⁴

³ Se menționează în cazul aplicării art. 195 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ se menționează în situația aplicării art. 206 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

6. În situația în care constituți garanții sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție, perioada de valabilitate lege a scrisorii de garanție bancară/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate din eșalonarea la plată, respectiv data de

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 13 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

ÎNȘTIINȚARE

privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 193 alin. (18) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, având în vedere cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, vă comunicăm următoarele:

1. Sumele rămase de plată din înlesnirile la plată acordate sunt următoarele:

a) sume rămase din eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, în sumă totală de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedecларare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

b) sume amânate la plată a obligațiilor fiscale accesorii, în sumă totală de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Dobânzi	Penalități de întârziere ²	Penalități de nedecларare ²
o	1	2	3	4
1.				
2.				

3.				
4.				
...				
Total general				

² se menționează în situația aplicării art. 206 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2. Perioada rămasă din eşalonarea la plată este de luni.

3. Valoarea garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării conform art. 193 alin. (18) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este:

a) în situația în care garanțiile sunt numai sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție sau mijloace bănești consemnate pe numele contribuabilului la dispoziția organului fiscal competent, la o unitate a Trezoreriei Statului, dobânda datorată pe perioada rămasă din eşalonare este de lei, iar garanțiile trebuie să acopere suma de lei;

b) în situația în care garanțiile sunt sub forma sechestrului asigurătoriu asupra bunurilor proprietate a contribuabilului sau contract de ipotecă sau gaj în favoarea organului fiscal competent în vederea executării obligațiilor fiscale ale contribuabilului pentru care există un acord de eşalonare la plată, având ca obiect bunuri proprietate a unei terțe persoane, libere de orice sarcini, cu excepția cazului în care acestea sunt sechestrate exclusiv de către organul fiscal competent din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central.

4. În situația în care constituți garanții conform art. 193 alin. (6) lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți obligația să depuneți la organul fiscal competent raportul de evaluare și alte documente stabilite prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central.

5. În situația în care beneficiați de înlesniri la plată prevăzute la art 206 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, trebuie să constituți garanții în valoare de minimum 20% din sumele rămase din eşalonare la plată, precum și a penalităților de întârziere amânate la plată, respectiv în sumă de lei.²

² se menționează în situația aplicării art. 206 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

6. În situația în care constituți garanții sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție, perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate din eşalonarea la plată, respectiv data de

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 14 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

Aprobat/data
Conducătorul unității fiscale
Semnătura

REFERAT "B"

Subsemnatul (a)....., având funcția de..... în cadrul Serviciului/Biroului/Compartimentului....., ca urmare a Cererii nr..... din data de..... depusă de contribuabilul....., cod de identificare fiscală....., înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de.....², precum și a Certificatului de atestare fiscală nr..... din data de....., am procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Înlesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central, și am constatat următoarele:

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informațiile referitoare la cerere.

Secțiunea A - Condiții de acordare a înlesnirilor la plată/menținere a valabilității eşalonării la plată/modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale:

Condiții de acordare a înlesnirilor la plată/menținere a valabilității eşalonării la plată/modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale	Modul de respectare a condițiilor	
a) are depuse toate declarațiile fiscale, conform vectorului fiscal, la data eliberării certificatului de atestare fiscală	☐ Da	☐ Nu
b) se află în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești	☐ Da	☐ Nu
c) are capacitate financiară de plată pe perioada de eşalonare	☐ Da	☐ Nu
d) a constituit garanția conform prevederilor legale ³	☐ Da	☐ Nu
e) nu se află în procedura insolvenței	☐ Da	☐ Nu
f) nu se află în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare	☐ Da	☐ Nu
g) nu s-a stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența, și/sau răspunderea solidară potrivit prevederilor art. 25 și 26 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Prin excepție, dacă actele prin care s-a stabilit răspunderea sunt definitive în sistemul căilor administrative și judiciare de atac, iar suma pentru care a fost atrasă răspunderea a fost achitată, condiția se consideră îndeplinită	☐ Da	☐ Nu
h) au fost depuse documentele justificative necesare soluționării cererii	☐ Da	☐ Nu
i) cererea de acordare a eşalonărilor la plată nu conține obligațiile fiscale prevăzute la 184	☐	☐

alin. (6) ⁴ și alin.(7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Da	Nu
j) cererea și documentele aferente nu prezintă nicio modificare față de condițiile de acordare a înlesnirilor la plată dintr-o cerere anterioară care a fost respinsă	☐ Da	☐ Nu
k) eșalonarea la plată și-a pierdut valabilitatea și debitorul a solicitat menținerea acesteia de două ori într-un an calendaristic sau fracție de an calendaristic ⁵	☐ Da	☐ Nu
l) a fost executată garanția ⁶	☐ Da	☒ Nu

³ în situația debitorilor care nu trebuie să constituie garanții, potrivit legii, se completează cu "Da".

⁴ în cazul cererii de modificare a eșalonării la plată și a menținerii valabilității eșalonării la plată nu se analizează prevederile art. 184 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁵ se completează în situația aplicării prevederilor art. 200 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁶ se completează în situația aplicării prevederilor art. 195 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Secțiunea B - Date de analiză:

Se menționează în ce constă dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești a contribuabilului și capacitatea financiară de plată a acestuia pe perioada de eșalonare.

Secțiunea C - Alte mențiuni:

Secțiunea D - Concluzii:

a) se propune respingerea pentru neîndeplinirea condițiilor prevăzute la secțiunea A lit.

b) se propune respingerea potrivit art. 184 alin. (6) lit. și/sau alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru următoarele obligații:

.

c) se propune aprobarea eșalonării la plată pe o perioadă de luni, pentru următoarele obligații fiscale:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

d) se propune aprobarea amânării la plată a obligațiilor fiscale accesorii, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare ¹
o	1	2	3	4
1.				
2.				
3.				
4.				
...				
Total general				

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

De asemenea, anexăm la prezentul referat documentele doveditoare ale îndeplinirii/neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 186 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Certificatul de atestare fiscală nr. din data de precum și celelalte documente prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

Avizat,
Șef serviciu/birou/compartiment,
.....

Întocmit
.....

Avizat,
Șef administrație adjunct colectare/
Director general adjunct administrare venituri,
.....

ANEXA Nr. 15 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și/sau penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată

Datele de identificare a contribuabilului Denumirea/Numele și prenumele	Datele de identificare a împuternicitului Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul art. 197 alin. (3), art. 198 și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere Decizia

.....² nr....., din data de....., pentru rata de eșalonare achitată cu întârziere/diferențele de obligații marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare/pentru sumele rămase de plată din eșalonarea acordată, în cazul pierderii valabilității eșalonării la plată s-au calculat următoarele obligații fiscale accesorii:

² se va menționa unul dintre următoarele documente, care este ultimul emis, respectiv: decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale/decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale/decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale/decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată/decizia de pierdere a valabilității amânării la plată.

- lei -

Cod ³	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată ⁴	Natura obligației fiscale ⁵	Sumă obligații fiscale accesorii
Total general			

³ se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicațiilor informatice din care se emit, publicat pe portalul ANAF.

⁴ se vor menționa numărul, data și denumirea documentului care constituie titlu de creanță, respectiv decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, prin care s-a individualizat rata, și/sau înștiințarea de plată, decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată și decizia de pierdere a valabilității amânării la plată, după caz.

⁵ în cazul dobânzilor se vor menționa dobânzile pe fiecare tip de obligație fiscală principală, iar în cazul penalităților se vor menționa "Penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată".

Vă invităm ca, în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să achitați sumele menționate în prezenta decizie. Sumele reprezentând penalități vor fi achitate în contul 20.35.01.07 "Penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată".

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând obligații fiscale accesorii se află în anexă.

Conducătorul unității fiscale,
.....

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

ANEXĂ la Anexa nr. 15 la procedură

Anexa la Decizia nr. din data de

- lei -

Cod	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Suma rămasă de plată ¹	Zile	Cota ²	Suma obligație fiscală accesorie

¹ vor menționa sumele din rata de eșalonare achitată cu întârziere/sumele din înștiințarea de plată/sumele rămase de plată din eșalonarea acordată în cazul pierderii valabilității acesteia;

² nivelul penalității se stabilește conform art. 198 alin. (2) sau art. 199 alin. (3), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar nivelul dobânzii se stabilește potrivit art. 174 din același act normativ.

ANEXA Nr. 16 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de finalizare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale

Datele de identificare a contribuabilului Denumirea/Numele și prenumele	Datele de identificare a împuternicitului Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 194 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central,

vă comunicăm că eșalonarea la plată, aprobată prin Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr..... din data de....., a fost finalizată la data de..... întrucât sumele eșalonate la plată au fost stinse în totalitate și au fost respectate condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată prevăzute la art. 194 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Consecințele finalizării eșalonării la plată:

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 17 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul Nr. /

DECIZIE

de anulare a penalităților de întârziere amânate la plată

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 208 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, vă comunicăm că suma de..... lei, reprezentând penalități de întârziere și, după caz, 50% din majorări de întârziere/dobânzi, amânată la plată prin Decizia nr..... din data de....., se anulează la data de....., întrucât au fost respectate condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Înselării la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 18 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de reducere a penalităților de nedeclarare amânate la plată

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 181 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, și a Cererii dumneavoastră nr..... din data de.....,

vă comunicăm că, suma de..... lei, reprezentând penalități de nedeclarare, aferente obligațiilor fiscale principale eșalonate la plată, amânată la plată prin Decizia nr..... din data de....., se reduce cu 75%, respectiv suma de....., la data de....., întrucât au fost respectate condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Înselării la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Diferența de penalități de nedeclarare în cotă de 25%, se achită în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 19 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 199 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central,

vă comunicăm că eșalonarea la plată, aprobată prin Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, și-a pierdut

valabilitatea, începând cu data de

Suma rămasă de plată din eşalonare este în cuantum de

Motivul de fapt pentru care s-a constatat pierderea valabilităţii eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale şi temeiul de drept:

☐ nu a declarat obligaţiile fiscale cu termen de plată....., pentru care termenul maxim de declarare a fost data de....., potrivit art. 194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale cu termen de plată....., pentru care termenul maxim de achitare a fost data de....., potrivit art. 194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale cu termen de plată....., pentru care termenul maxim de achitare a fost data de....., potrivit art. 194 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat diferenţele de obligaţii fiscale rezultate din declaraţii rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declaraţiei, potrivit art. 194 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat cuantumul ratei din data de....., pentru care termenul maxim de achitare a fost data de....., potrivit art. 194 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale administrate de organul fiscal, nestinse la data comunicării Deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale nr..... din data de..... şi care nu fac obiectul eşalonării la plată, în termen de cel mult 180 de zile de la data comunicării acestei decizii/până la finalizarea eşalonării la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale administrate de organul fiscal, nestinse la data comunicării Deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale nr..... din data de..... şi care nu fac obiectul eşalonării la plată, până la finalizarea eşalonării la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat creanţele stabilite de alte organe decât organele fiscale şi transmise spre recuperare organelor fiscale pentru care au fost comunicate somaţii după data comunicării Deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale nr..... din data de....., în cel mult 180 de zile de la comunicarea somaţiei/până la finalizarea eşalonării la plată în situaţia în care termenul de 180 de zile se împlineşte după data stingerii în totalitate a obligaţiilor fiscale eşalonate la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat amenzile de orice fel, pentru care au fost comunicate somaţii după data comunicării Deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale nr..... din data de....., în cel mult 180 de zile de la comunicarea somaţiei/până la finalizarea eşalonării la plată în situaţia în care termenul de 180 de zile se împlineşte după data stingerii în totalitate a obligaţiilor fiscale eşalonate la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale rămase nestinse după soluţionarea deconturilor potrivit art. 190 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în cel mult 30 de zile de la data comunicării Înştiinţării de plată nr..... din data de....., potrivit art. 194 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării Înştiinţării de plată nr..... din data de....., obligaţiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale ce au fost suspendate în condiţiile art. 14 sau 15 din Legea nr. 554/2004, cu modificările şi completările ulterioare, şi pentru care suspendarea executării actului administrativ fiscal a încetat după data comunicării Deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale nr..... din data de....., potrivit art. 194 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării Înştiinţării de plată nr..... din data de....., obligaţiile fiscale stabilite de alte autorităţi a căror administrare a fost transferată organului fiscal după emiterea Deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale nr..... din data de....., potrivit art. 194 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat sumele pentru care s-a stabilit răspunderea potrivit legislaţiei privind insolvenţa şi/sau răspunderea solidară potrivit prevederilor art. 25 şi 26 în cel mult 30 de zile de la data stabilirii răspunderii, potrivit art. 194 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ a intrat în procedura insolvenţei, potrivit art. 194 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ a intrat în dizolvare, potrivit art. 194 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a reîntregit garanţia în condiţiile prevăzute la art. 193 alin. (21) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în cel mult 15 zile de la data distribuirii sumelor rezultate din valorificarea bunurilor de către alţi creditori, potrivit art. 194 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a constituit garanţia în condiţiile prevăzute la art. 193 alin. (22) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în cel mult 15 zile de la data comunicării de către organul fiscal a înştiinţării cu privire la distribuirea sumelor rezultate din valorificarea bunurilor, potrivit art. 194 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a constituit garanţia în condiţiile prevăzute la art. 193 alin. (24) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în cel mult 15 zile de la data comunicării solicitării organului fiscal central, potrivit art. 194 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare; potrivit art. 194 alin. (1) lit. m¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării Înştiinţării de plată nr..... din data de....., obligaţiile datorate de debitorii care fuzionează, potrivit legii, şi care nu beneficiază de eşalonarea la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. n) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale în sumă de....., în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de respingere nr..... din data de....., potrivit art. 195 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligaţiile fiscale în sumă de....., în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării Deciziei de menţinere a valabilităţii eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale nr..... din data de....., potrivit art. 200 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Consecinţele pierderii valabilităţii eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale:

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestaţie, potrivit prevederilor art. 268 şi art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiaşi act normativ, sub sancţiunea decăderii. Contestaţia se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele
Semnătura şi ştampila unităţii

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

ANEXA Nr. 20 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menţionează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de pierdere a valabilităţii amânării la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare

Datele de identificare a contribuabilului
Denumirea/Numele şi prenumele
Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele şi prenumele

Adresa: Adresa:
Codul de identificare fiscală Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 208 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, vă comunicăm că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare nr. din data de, și-a pierdut valabilitatea, începând cu data de

Suma rămasă de plată din amânare este în cuantum de

Motivul de fapt pentru care s-a constatat pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare și temeiul de drept:

☐ nu a declarat obligațiile fiscale cu termen de plată, pentru care termenul maxim de declarare a fost data de, potrivit art. 194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale cu termen de plată, pentru care termenul maxim de achitare a fost data de, potrivit art. 194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale cu termen de plată, pentru care termenul maxim de achitare a fost data de, potrivit art. 194 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat diferențele de obligații fiscale rezultate din declarații rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declarației, potrivit art. 194 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat cuantumul ratei din data de, pentru care termenul maxim de achitare a fost data de, potrivit art. 194 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale administrate de organul fiscal, nestinse la data comunicării Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, și care nu fac obiectul eșalonării la plată, în termen de cel mult 180 de zile de la data comunicării acestei decizii/până la finalizarea eșalonării la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale administrate de organul fiscal, nestinse la data comunicării Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, și care nu fac obiectul eșalonării la plată, până la finalizarea eșalonării la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat creanțele stabilite de alte organe decât organele fiscale și transmise spre recuperare organelor fiscale pentru care au fost comunicate somații după data comunicării Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, în cel mult 180 de zile de la comunicarea somației/până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care termenul de 180 de zile se împlineste după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat amenzile de orice fel, pentru care au fost comunicate somații după data comunicării Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, în cel mult 180 de zile de la comunicarea somației/până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care termenul de 180 de zile se împlineste după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale rămase nestinse după soluționarea deconturilor potrivit art. 190 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată nr. din data de, potrivit art. 194 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată nr. din data de, obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale ce au fost suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care suspendarea executării actului administrativ fiscal a încetat după data comunicării Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, potrivit art. 194 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată nr. din data de, obligațiile fiscale cu stabilite de alte autorități a căror administrare a fost transferată organului fiscal după emiterea Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, potrivit art. 194 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat sumele pentru care s-a stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară potrivit prevederilor art. 25 și 26 în cel mult 30 de zile de la data stabilirii răspunderii, potrivit art. 194 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ a intrat în procedura insolvenței, potrivit art. 194 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ a intrat în dizolvare, potrivit art. 194 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a reîntregit garanția în condițiile prevăzute la art. 193 alin. (21) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cel mult 15 zile de la data distribuirii sumelor rezultate din valorificarea bunurilor de către alți creditori, potrivit art. 194 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a constituit garanția în condițiile prevăzute la art. 193 alin. (22) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cel mult 15 zile de la data comunicării de către organul fiscal a înștiințării cu privire la distribuirea sumelor rezultate din valorificarea bunurilor, potrivit art. 194 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a constituit garanția în condițiile prevăzute la art. 193 alin. (24) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cel mult 15 zile de la data comunicării solicitării organului fiscal central, potrivit art. 194 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; potrivit art. 194 alin. (1) lit. m¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată nr. din data de, obligațiile datorate de debitorii care fuzionează, potrivit legii, și care nu beneficiază de eșalonarea la plată, potrivit art. 194 alin. (1) lit. n) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale în sumă de, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de respingere nr. din data de, potrivit art. 195 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ nu a achitat obligațiile fiscale în sumă de, în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, potrivit art. 200 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Consecințele pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare:

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 21 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Conținutul Deciziei/Comunicatului

Nr. /

DECIZIE

de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 200 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, Certificatul de atestare fiscală nr. din data de, precum și Decizia de eșalonare la plată nr. din data de, luând în considerare că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de prevederile art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se emite următoarea decizie:

1. Se menține valabilitatea eșalonării la plată acordată prin Decizia de eșalonare la plată nr. din data de, pe o perioadă de luni a obligațiilor fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

Cuantumul și termenele de plată a ratelor de eșalonare se stabilesc prin graficul de eșalonare care face parte integrantă din prezenta decizie.

2. Se anulează penalitatea în sumă de, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. din data de

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 22 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de menținere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor Titlului VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere Cererea nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, precum și Certificatul de atestare fiscală nr. din data de, precum și Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare nr. din data de

luând în considerare că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Titlul VII, Cap. IV Însesniri la plată din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se emite următoarea decizie:

Se menține valabilitatea amânării la plată, acordată prin Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare nr. din data de, până la data finalizării eșalonării la plată a obligațiilor fiscale accesorii, în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei -

nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Majorări de întârziere/Dobânzi (50%)	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2	3	4
1.				
2.				
...				
Total general				

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fisca

emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 23 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

ÎNȘTIINȚARE DE PLATĂ

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art.² din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după caz

² se menționează prevederile legale aplicabile în acest sens, cum ar fi: art. 184 alin. (4) sau (6) lit. d), art. 190 alin. (5), art. 194 alin. (1) lit. n) sau alte prevederi, după caz din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Vă înștiințăm că figurați în evidențele instituției noastre cu obligații fiscale, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	Total general					

Sumele înscrise în prezenta înștiințare se achită în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării prezentei înștiințări, în vederea menținerii valabilității eșalonării la plată, potrivit prevederilor art. 194 alin. (1) lit.³ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

³ se menționează lit. g), h), i) sau n), după caz.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 24 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de desființare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile.....² nr. din data de

² se menționează nr. și data sentinței civile prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ fiscal de către instanță/nr. și data proiectului de fuziune/divizare/nr. și data deciziei prin care s-a dispus desființarea sau anularea actului administrativ fiscal.

precum și Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de

vă comunicăm că eșalonarea la plată, aprobată prin Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, se desființează pentru suma de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						

2.						
3.						
4.						
...						
Total general						

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 25 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de desființare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile.....,² nr..... din data de.....,

² Se menționează nr. și data sentinței civile prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ fiscal de către instanță/nr. și data proiectului de fuziune/divizare/nr. și data deciziei prin care s-a dispus desființarea sau anularea actului administrativ fiscal.

precum și Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de,

vă comunicăm că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare nr. din data de, se desființează pentru suma de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Majorări de întârziere/Dobânzi (50%)	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2	3	4
1.				
2.				
...				
Total general				

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 26 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

Înștiințare privind diminuarea sumelor eșalonate la plată

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

Având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, precum și dispozițiile sentinței civile/deciziei nr. din data de, vă comunicăm că sumele eșalonate la plată în baza Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, se diminuează cu suma de lei, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						

2.					
3.					
4.					
...					
Total general					

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 27 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

Înștiințare privind diminuarea sumelor amânate la plată

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

Având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, precum și dispozițiile sentinței civile/deciziei nr. din data de, vă comunicăm că sumele amânate la plată în baza Deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedecларare nr. din data de, se diminuează cu suma de lei, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Majorări de întârziere/Dobânzi (50%)	Penalități de întârziere	Penalități de nedecларare
o	1	2	3	4
1.				
2.				
...				
Total general				

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 28 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor²

² se menționează prevederile legale aplicabile în acest sens, cum ar fi: art. 207 alin. (1), (5) și (8) ori art. 195 sau alte prevederi, după caz din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central. În situația în care instanța dispune suspendarea actului administrativ fiscal/organul de soluționare competent dispune desființarea sau anularea actului administrativ fiscal, se menționează prevederile art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și nr. și data sentinței civile/nr. și data deciziei.

vă comunicăm că, Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, se modifică după cum urmează:

1. Se acordă eșalonarea la plată pe o perioadă de ... luni a obligațiilor fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
		Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						

3.					
4.					
...					
Total general					

Graficul de eşalonare la plată care face parte integrantă din Decizia de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de se înlocuiește cu noul grafic prevăzut în anexa la prezenta decizie.

2. Restul condițiilor de menținere a valabilității eşalonării la plată acordate prin Decizia de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, rămân neschimbate, inclusiv rata din data de, menționată și în noul grafic, care trebuie achitată potrivit prevederilor art. 194 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 29 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art.²

² se menționează prevederile legale aplicabile în acest sens, cum ar fi: art. 207 alin. (1), (5) și (8), ori art. 195 sau alte prevederi, după caz din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central. În situația în care instanța dispune suspendarea actului administrativ fiscal/organul de soluționare competent dispune desființarea sau anularea actului administrativ fiscal, se menționează prevederile art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și nr. și data sentinței civile/nr. și data deciziei.

vă comunicăm că Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare nr. din data de se modifică după cum urmează:

Se acordă amânarea la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare până la data finalizării eşalonării la plată a obligațiilor fiscale accesorii, în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Majorări de întârziere/Dobânzi (50%)	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2	3	4
1.				
2.				
...				
Total general				

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 30 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de anulare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 206 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central,

vă comunicăm că eşalonarea la plată, aprobată prin Decizia de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. din data de, se anulează.

Începând cu data emiterii prezentei decizii

Suma rămasă de plată din eşalonare este în cuantum de

Motivele anulării eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale:

Temeiul de drept:

Consecinţele anulării eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale:

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestaţie, potrivit prevederilor art. 268 şi art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiaşi act normativ, sub sancţiunea decăderii. Contestaţia se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele
Semnătura şi ştampila unităţii

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

ANEXA Nr. 31 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menţionează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

DECIZIE

de anulare a deciziei de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare

Datele de identificare a contribuabilului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele şi prenumele	Denumirea/Numele şi prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 206 alin. (7) sau ale art. 195 alin. (8¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conţinutului cererii de acordare a eşalonării la plată şi a documentelor justificative anexate acesteia, precum şi a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central, vă comunicăm că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare nr. din data de, se anulează, începând cu data emiterii prezentei decizii.

Suma rămasă de plată din amânare este în cuantum de

Motivele anulării amânării la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare:

Temeiul de drept:

Consecinţele anulării amânării la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare:

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestaţie, potrivit prevederilor art. 268 şi art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiaşi act normativ, sub sancţiunea decăderii. Contestaţia se depune la organul fiscal emitent al deciziei.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele
Semnătura şi ştampila unităţii

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

ANEXA Nr. 32 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹

¹ se menţionează denumirea organului fiscal emitent.

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. /

Aprobat/data
Conducătorul unităţii fiscale
Semnătura

REFERAT "C"

Subsemnatul (a)....., având funcţia de..... în cadrul Serviciului/Biroului/Compartimentului....., ca urmare a Cererii nr..... din data de..... depusă de contribuabilul....., cod de identificare fiscală....., înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de.....², am procedat la verificarea îndeplinirii condiţiilor prevăzute de art. 195 alin. (8²) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conţinutului cererii de acordare a eşalonării la plată şi a documentelor justificative anexate acesteia, precum şi a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central, şi am constatat următoarele:

² în cazul emiterii din oficiu nu se completează informaţiile referitoare la cerere.

1. Sumele rămase din îlesnirile la plată acordate sunt următoarele:

a) sume rămase din eşalonarea la plată a obligaţiilor fiscale, în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligaţiei fiscale	Obligaţia fiscală				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
o	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						

...					
Total general					

b) sume amânate la plată a obligațiilor fiscale accesorii, în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
o	1	2	3	4
1.				
2.				
3.				
4.				
...				
Total general				

2. Valoarea garanției trebuie să acopere suma de lei, calculată la sumele rămase din eșalonarea la plată.

3. Valoarea garanției constituite potrivit art. 193 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este în sumă de..... lei.

4. □ sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 195 alin. (8²) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

□ nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 195 alin. (8²) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

Îndeplinirea condițiilor de mai sus este certificată de următoarele servicii/birouri/compartimente furnizoare de informații:

	Semnătură Șef serviciu/birou/compartiment,
Serviciu/birou/compartiment	Semnătură Șef serviciu/birou/compartiment,
Serviciu/birou/compartiment	Avizat, Șef serviciu/birou/compartiment,
Întocmit	Avizat, Șef administrație adjunct colectare/ Director general adjunct administrare venituri,

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

CAPITOLUL V

Garanții

Art. 210. - Constituirea de garanții

Organul fiscal solicită constituirea unei garanții pentru:

a) suspendarea executării silite în condițiile art. 233 alin. (2¹) și (8);

a fost modificată prin punctul 8. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

b) ridicarea măsurilor asigurătorii;

c) asumarea obligației de plată de către altă persoană prin angajament de plată, în condițiile art. 24 alin. (1) lit. a);

d) în alte cazuri prevăzute de lege.

Art. 211. - Tipuri de garanții

Garanțiile pentru luarea măsurilor prevăzute la art. 210 se pot constitui, în condițiile legii, prin:

a) consemnarea de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție emisă de o instituție de credit sau, după caz, de o instituție financiară nebancaară înscrisă în registrele Băncii Naționale a României pentru emiterea de garanții ori poliță de asigurare de garanție emisă de o societate de asigurare. În cazul în care scrisoarea de garanție/poliță de asigurare de garanție este emisă de o instituție financiară din afara Uniunii Europene aceasta trebuie confirmată conform normelor bancare de o instituție de credit sau, după caz, de o instituție financiară nebancaară ori societate de asigurare din România. În cazul în care scrisoarea de garanție/poliță de asigurare de garanție este emisă de o instituție financiară din Uniunea Europeană, aceasta este acceptată de organul fiscal dacă sunt respectate prevederile referitoare la notificare cuprinse în Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit și a firmelor de investiții, de modificare a Directivei 2002/87/CE și de abrogare a Directivelor 2006/48/CE și 2006/49/CE, transpusă prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II), transpusă prin Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare.

a fost modificată prin punctul 72. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

c) ipotecă asupra unor bunuri imobile sau mobile din țară;

d) gaj asupra bunurilor mobile.

Art. 212. - Valorificarea garanțiilor

(1) Organul fiscal competent se îndeplinează din garanțiile depuse dacă nu s-a realizat scopul pentru care acestea au fost constituite.

(2) În cazul garanțiilor prevăzute la art. 211 lit. a) și b), organul fiscal dispune instituției de credit sau instituției financiare nebancaare ori societății de asigurare emitente a scrisorii de garanție sau poliței de asigurare de garanție, după caz, sau instituției de credit ori instituției financiare nebancaare ori societății de asigurare din România care a confirmat scrisoarea de garanție/poliță de asigurare de garanție ori unității de Trezorerie a Statului, după caz, virarea sumei de bani în conturile de venituri bugetare corespunzătoare.

a fost modificat prin punctul 73. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Valorificarea garanțiilor prevăzute la art. 211 lit. c) și d) se realizează prin modalitățile și procedurile prevăzute de dispozițiile art. 247 alin. (2) - (6) și ale art. 248-259, care se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL VI

Măsuri asigurătorii

Art. 213. - Poprirea și sechestrul asigurător

(1) Măsurile asigurătorii prevăzute în prezentul capitol se dispun și se duc la îndeplinire, prin procedura administrativă, de organul fiscal competent.

(2) Se dispun măsuri asigurătorii sub forma popririi asigurătorii și sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietate a debitorului, precum și asupra veniturilor acestuia, în cazuri excepționale, respectiv în situația în care există pericolul ca acesta să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea. Dispozițiile art. 231 rămân aplicabile. Măsurile asigurătorii devin măsuri executorii la împlinirea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) sau art. 236 alin. (12), după caz, ori la expirarea perioadei de suspendare a executării silite.

Derogare prin alineatul (2¹) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

a fost modificat prin punctul 74. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 2546/2016 :

ANEXA Nr. 3

ANET¹
Nr. din Către
cod de identificare fiscală²,
str. nr., bl., sc.
et. ap., sectorul, localitatea
județul, cod poștal

DECIZIE

de instituire a măsurilor asigurătorii

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezenta se dispun măsuri asigurătorii, întrucât s-a constatat existența pericolului să vă sustrageți de la urmărirea sau să vă ascundeți ori să vă risipiți patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea.

Măsurile asigurătorii dispuse au la bază sumele estimate/stabilite prin³ nr. din data de, constând în:

Denumirea obligației bugetare	Categoria sumei de plată ⁴	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:		

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii:

Informații necesare ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse:

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produse finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
Sume urmărilor datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
TOTAL:		

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va menționa denumirea actului prin care s-a estimat/stabilit obligația de plată.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii⁵:

- ☐ Sechestrul asigurător pentru bunuri imobile
- ☐ Sechestrul asigurător pentru bunuri mobile, inclusiv titlurile de valoare și bunurile mobile necorporale
- ☐ Poprire asigurătorie asupra sumelor datorate debitorului de către terți

□ **Poprire asigurătorie asupra disponibilităților bănești din conturile bancare**

În situația în care valoarea bunurilor pentru care s-a dispus măsura asigurătorie nu acoperă 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, iar ulterior emiterii prezentei decizii se identifică alte bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va institui sechestrul asigurător cu respectarea limitei de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite sau, după caz, va înființa poprirea asigurătorie.

Măsurile asigurătorii dispuse se duc la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător.

Potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă aducem la cunoștință că, prin constituirea unei garanții la nivelul creanței stabilite sau estimate, după caz, măsurile asigurătorii vor fi ridicate.

Măsurile asigurătorii vor fi ridicate de către organul fiscal competent în baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, când au încetat motivele pentru care au fost dispuse sau la constituirea garanției prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care măsurile asigurătorii au fost luate înainte de emiterea titlului de creanță, acestea încetează dacă titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii. În cazuri excepționale, acest termen poate fi prelungit până la un an de organul fiscal competent, prin decizie. Organul fiscal are obligația să emită decizia de ridicare a măsurilor asigurătorii în termen de cel mult două zile de la împlinirea termenului de 6 luni sau un an, după caz, iar în cazul popririi asigurătorii să elibereze garanția, conform art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități. Odată cu individualizarea creanței și ajungerea acesteia la scadență, în cazul neplății, măsurile asigurătorii se transformă în măsuri executorii.

În temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație la instanța de contencios administrativ competentă.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.

Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Avizat
Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție)
Numele și prenumele
Semnătura
Întocmit
Numele și prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

⁵ Se vor bifa căsuțele corespunzătoare în funcție de măsurile asigurătorii ce vor fi dispuse.

1. Denumire: Decizie de instituire a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau trei exemplare, după caz, de către organul fiscal competent.

6. Circulă: un exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control, după caz.

(2¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2), nu se dispun măsuri asigurătorii pentru debitorul aflat sub incidența legislației privind insolvența sau când acesta nu deține active patrimoniale urmăribile.

a fost introdus prin punctul 75. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Aceste măsuri pot fi luate de emiterea titlului de creanță, inclusiv în cazul efectuării de controale sau al antrenării răspunderii solidare. Măsurile asigurătorii dispuse atât de organele fiscale competente, cât și de instanțele judecătorești ori de alte organe competente, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități. Odată cu individualizarea creanței și ajungerea acesteia la scadență, în cazul neplății, măsurile asigurătorii se transformă în măsuri executorii.

(4) Măsurile asigurătorii se dispun prin decizie emisă de organul fiscal competent. În decizie organul fiscal precizează debitorului că prin constituirea unei garanții la nivelul creanței stabilite sau estimate, după caz, măsurile asigurătorii vor fi ridicate.

Punere în aplicare prin Ordin 2546/2016 :

ANEXA Nr. 3

ANTET¹
Nr. din
Către
cod de identificare fiscală²,
str. nr. bl. sc.
et. ap. sectorul localitatea
județul cod poștal

DECIZIE

de instituire a măsurilor asigurătorii

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezenta se dispun măsuri asigurătorii, întrucât s-a constatat existența pericolului să vă sustrageți de la urmărire sau să vă ascundeți ori să vă risipiți patrimoniul, periclitanți sau îngreunând în mod considerabil colectarea.

Măsurile asigurătorii dispuse au la bază sumele estimate/stabilite prin³ nr. din data de constând în:

Denumirea obligației bugetare	Categoria sumei de plată ⁴	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:		

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii:

Informații necesare ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse:

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		

Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produse finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
Sume urmărilor datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
TOTAL:		

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va menționa denumirea actului prin care s-a estimat/stabilit obligația de plată.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii⁵:

- ☐ Sechestru asigurător pentru bunuri imobile
- ☐ Sechestru asigurător pentru bunuri mobile, inclusiv titlurile de valoare și bunurile mobile necorporale
- ☐ Poprire asigurătorie asupra sumelor datorate debitorului de către terț
- ☐ Poprire asigurătorie asupra disponibilităților bănești din conturile bancare

În situația în care valoarea bunurilor pentru care s-a dispus măsura asigurătorie nu acoperă 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, iar ulterior emiterii prezentei decizii se identifică alte bunuri sau venituri urmărilor, organul de executare va institui sechestru asigurător cu respectarea limitei de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite sau, după caz, va înființa poprirea asigurătorie.

Măsurile asigurătorii dispuse se duc la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător.

Potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă aducem la cunoștință că, prin constituirea unei garanții la nivelul creanței stabilite sau estimate, după caz, măsurile asigurătorii vor fi ridicate.

Măsurile asigurătorii vor fi ridicate de către organul fiscal competent în baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, când au încetat motivele pentru care au fost dispuse sau la constituirea garanției prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care măsurile asigurătorii au fost luate înainte de emiterea titlului de creanță, acestea încetează dacă titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii. În cazuri excepționale, acest termen poate fi prelungit până la un an de organul fiscal competent, prin decizie. Organul fiscal are obligația să emită decizia de ridicare a măsurilor asigurătorii în termen de cel mult două zile de la împlinirea termenului de 6 luni sau un an, după caz, iar în cazul popririi asigurătorii să elibereze garanția, conform art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități. Odată cu individualizarea creanței și ajungerea acesteia la scadență, în cazul neplății, măsurile asigurătorii se transformă în măsuri executorii.

În temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație la instanța de contencios administrativ competentă.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.

Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Avizat
Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție)
Numele și prenumele
Semnătura
Întocmit
Numele și prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

⁵ Se vor bifa căsuțele corespunzătoare în funcție de măsurile asigurătorii ce vor fi dispuse.

1. Denumire: Decizie de instituire a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau trei exemplare, după caz, de către organul fiscal competent.

6. Circulă: un exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control, după caz.

(5) Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii trebuie motivată și semnată de către conducătorul organului fiscal competent.

(6) Măsurile asigurătorii dispuse potrivit alin. (2), precum și cele dispuse de instanțele judecătorești sau de alte organe competente se duc la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător.

Punere în aplicare prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 2

1. Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

ANETET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar fiscal nr.
Nr. din
Către²

² Se vor menționa denumirea și sediul băncii.

ADRESĂ

de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

În baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a³ nr. din, emis (ă) de⁴, se indisponibilizează de îndată, în limita sumei estimate/stabilite, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră, de către debitorul⁵.

³ Se va menționa decizia de instituire a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

⁴ Se va completa denumirea entității emitente Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁵ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a debitorului.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia până la data ridicării măsurii asigurătorii sau până la achitarea integrală a obligațiilor bugetare, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru stingerea obligațiilor bugetare aferente bugetelor administrate de către Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă care a înființat poprirea.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la primirea de noi dispoziții de la Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

În cazul începerii procedurii de executare silită, Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă va dispune ca suma indisponibilizată să fie virată în contul deschis la unitatea de Trezorerie a Statului pe numele, în limita sumei estimate/stabilite în cuantum total de lei.

Poprirea asigurătorie se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi asigurătorii.

Potrivit art. 25 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea obligațiilor terțului poprit atrage răspunderea solidară a acestuia cu debitorul, în limita sumelor sustrase indisponibilizării.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, sub sancțiunea decăderii, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești"

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 3 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.
6. Circulă:
 - 1 exemplar la bancă;
 - 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare.

ANEXA Nr. 3

I. Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

ANTET¹

Dosar fiscal nr.
Nr. din
Către²

ADRESĂ

de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a³ nr. din, emis (ă) de⁴, se înființează poprirea asigurătorie asupra sumelor de bani datorate de dumneavoastră cu orice titlu debitorului⁵

Sumele deținute și/sau datorate cu orice titlu debitorului vor fi virate, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, în contul de garanții⁶ deschis la unitatea de Trezorerie a Statului pe numele⁵, după cum urmează:

Denumirea creanței bugetare	Categoria sumei de plată ⁷	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL		

Poprirea asigurătorie se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi asigurătorii.

În conformitate cu prevederile art. 236 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care la data comunicării prezentei adrese nu datorați vreo sumă de bani debitorului sau nu veți datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, veți înștiința despre acest fapt Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese.

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la primirea de no

dispoziții de la Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

Potrivit art. 25 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea obligațiilor terțului poprit atrage răspunderea solidară a acestuia cu debitorul, în limita sumelor sustrate indisponibilizării.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația bazinală de apă

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

² Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal al terțului poprit.

³ Se va menționa decizia de instituire a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

⁴ Se va completa denumirea entității emitente Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁵ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a debitorului.

⁶ Suma virată reprezintă o garanție în sensul art. 211 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁷ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți"

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.

6. Circulă:

- 1 exemplar la terțul poprit;

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare.

ANEXA Nr. 4

I. Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile

ANTET¹

Dosar fiscal nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile

Încheiat astăzi, luna, anul, ora, în localitatea, str. nr.

În temeiul art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al.....² nr..... din.....,

emisă de.....³, subsemnatul....., executor fiscal în cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă, cu Legitimția nr.....,

Delegația nr....., am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile ale debitorului.....⁴, cu domiciliul fiscal în localitatea.....,

str..... nr....., sectorul....., bl....., sc....., ap....., județul....., cod de identificare fiscală.....⁵, care înregistrează obligații de plată, constând

în:

Denumirea creanței bugetare	Categoria sumei de plată ⁶	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL		

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile ale debitorului prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

Creanțele bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite/estimate de³, conform prevederilor legale prevăzute de⁷

Potrivit art. 238 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin sechestrul înființat asupra bunurilor mobile creditorul fiscal dobândește un drept de gaj care conferă acestuia în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de gaj în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor mobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu regimul TVA aplicabil pentru livrările de bunuri prevăzute de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă nu poate estima valoarea bunurilor mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurător, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare, cu excepția bunurilor perisabile sau supuse degradării.

Sechestrul asigurător s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

- domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

- domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile:

În legătură cu bunurile mobile sechestrate asigurător, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurător formulează următoarele obiecții:

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

Alte mențiuni⁸:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea

contribuabilului nu este obligatorie.

Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă
Numele și prenumele
Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește)
Numele și prenumele
Semnătura

Martori
Numele și prenumele
Semnătura

Custode
Numele și prenumele
Semnătura

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

² Se va menționa decizia de instituire a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

³ Se va completa denumirea entității emitente Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁴ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

⁵ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁶ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

⁷ Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite/estimate creanțele bugetare pentru care se instituie sechestrul asigurător.

⁸ Se va face mențiunea dacă vreuna dintre persoanele care au fost de față la sechestrare nu poate sau nu vrea să semneze procesul-verbal de sechestrul asigurător.

ANEXĂ la Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul asigurător	Date de identificare ⁹ Descriere sumară Cantitatea	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ¹⁰	Mențiuni privind custodia		Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
			Numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile în custodie	Locul de depozitare	
Bunurile mobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principală sursă de venit					
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principală sursă de venit					
Bunurile mobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele					
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare					
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri mobile ce servesc activității care constituie principală sursă de venit					
Produse finite					
Bunuri perisabile sau supuse degradării					
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta					
TOTAL					

⁹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare.

¹⁰ Se va menționa punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește)
Numele și prenumele
Semnătura

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă
Numele și prenumele
Semnătura

Martori
Numele și prenumele
Semnătura

Custode
Numele și prenumele
Semnătura

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile"

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile

2. Format: A4/t1 + A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- câte un exemplar pentru fiecare creditor, în cazul în care bunurile sechestrate asigurător sunt gajate și pentru garantarea creanțelor altor creditori.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 5

I. Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar fiscal nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile

Încheiat astăzi, luna anul , ora , în localitatea , str. nr.

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al.....² nr..... din....., emisă de.....³, subsemnatul....., executor fiscal în cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă, cu Legitimăția nr....., Delegația nr....., am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile ale debitorului.....⁴, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., sectorul....., bl....., sc....., ap....., județul....., cod de identificare fiscală.....⁵, care înregistrează obligații de plată, constând în:

² Se va menționa decizia de instituire a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

³ Se va completa denumirea entității emitente care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁴ Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

⁵ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Denumirea creanței bugetare	Categoria sumei de plată ⁶	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL		

⁶ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile ale debitorului prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

Potrivit art. 213 alin. (6) coroborat cu art. 242 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sechestrul aplicat asupra bunurilor imobile constituie ipotecă legală.

În conformitate cu dispozițiile art. 242 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dreptul de ipotecă conferă creditorului fiscal în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de ipotecă, în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor imobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu regimul TVA aplicabil pentru livrările de bunuri prevăzute de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă nu poate estima valoarea bunurilor imobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurător, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare. Sechestrul asigurător s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

- , domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

- , domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile imobile:²

² Se va menționa decizia de instituire a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

În legătură cu bunurile imobile sechestrate asigurător, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituit în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

Creanțele bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite/estimate de³, conform prevederilor legale prevăzute de⁷

³ Se va completa denumirea entității emitente care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁷ Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite/estimate creanțele bugetare pentru care se instituie sechestrul asigurător.

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurător formulează următoarele obiecții:

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

Alte mențiuni:⁸

⁸ Se va completa în cazul în care există cereri de retrocedare, litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată sau orice alt viciu despre care debitorul are știință.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare⁹, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

⁹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor imobile, descrierea, locul în care sunt situate, actul care atestă proprietatea asupra bunului, starea de uzură, semnele particulare de identificare, precum și:

a) în cazul terenului se vor menționa felul acestuia și suprafața aferentă, precum și locul unde acesta este situat;

b) în cazul clădirilor se vor menționa suprafața, componența și materialele din care sunt acestea construite.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă Numele și prenumele Semnătura	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește) Numele și prenumele Semnătura Martori Numele și prenumele Semnătura
---	--

ANEXĂ la Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul asigurător	Date de identificare ⁹ Descriere sumară	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ¹⁰	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)

Bunurile imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit			
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit			
Bunurile imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele			
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare			
Bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit			
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta			
TOTAL:			

⁹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor imobile, descrierea, locul în care sunt situate, actul care atestă proprietatea asupra bunului, starea de uzură, semnele particulare de identificare, precum și:

- a) în cazul terenului se vor menționa felul acestuia și suprafața aferentă, precum și locul unde acesta este situat;
b) în cazul clădirilor se vor menționa suprafața, componența și materialele din care sunt acestea construite.

¹⁰ Se va menționa punerea de sigilii sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește) Numele și prenumele Semnătura
Numele și prenumele Semnătura	Martori Numele și prenumele Semnătura

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile"

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- 1 exemplar la oficiul de cadastru și publicitate imobiliară.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 15

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹: Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești

În temeiul prevederilor art. 213, alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a 1) nr. din emis(ă) de 2), se indisponibilizează de îndată, în limita sumei estimate/stabilite, sumele existente, precum și cele viitoare, provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul cu domiciliul/domiciliul fiscal CIF

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia până la data ridicării măsurii asiguratorii sau până la achitarea integrală a obligațiilor bugetare, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru stingerea obligațiilor bugetare aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare silită.

Măsura asiguratorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la primirea de noi dispoziții de la organul de executare silită.

În cazul începerii procedurii de executare silită, organul de executare va dispune ca suma indisponibilizată să fie virată, în contul deschis la unitatea de Trezorerie a Statului pe numele debitorul cu domiciliul/domiciliul fiscal CIF, în limita sumei estimate/stabilite în cuantumul sumei de lei.

Poprirea asiguratorie se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese de către dumneavoastră. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei lege de înființare a popririi asiguratorii.

Potrivit art. 25 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea obligațiilor terțului poprit atrage răspunderea solidară a acestuia cu debitorul, în limita sumelor sustrate indisponibilizării.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la bancă.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Notă:

- 1) Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea măsurilor asiguratorii, emis de organele competente
- 2) Compartimentul care dispune măsurile asiguratorii.

ANEXA Nr. 16

(antet A.N.R.S.C.)
 Dosar de executare nr: din:
 Nr: din data:
 Către:¹⁾
 Adresa:¹⁾

ADRESĂ

de înființare a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În temeiul prevederilor art. 213, alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a 2) nr. din emis(ă) de 3), se înființează poprirea asiguratorie asupra sumelor de bani datorate de dumneavoastră cu orice titlu debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal CIF
 Sumele deținute și/sau datorate cu orice titlu debitorului vor fi virate, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, în contul de garanții 4) deschis la unitatea de Trezorerie a Statului pe numele debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal CIF după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Suma estimată/stabilită (lei)
Contribuție	D	
Contribuție	DO	
Contribuție	P	
TOTAL		
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere		

Poprirea asiguratorie se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi asiguratorie.

În conformitate cu prevederile art. 236 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care, la data comunicării prezentei adrese nu datorați vreo sumă de bani debitorului sau nu veți datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, veți înștiința despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese.

Măsura asiguratorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la primirea de noi dispoziții de la organul de executare silită.

Potrivit art. 25 alin. (1) lit. b din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea obligațiilor terțului poprit atrage răspunderea solidară a acestuia cu debitorul, în limita sumelor sustrate indisponibilizării.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
 L.S.
 (prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Notă:

- 1) Se va menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal al terțului poprit și ale debitorului
- 2) Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii sau orice alt act prin care s-a depus instituirea măsurilor asiguratorii, emis de organele competente
- 3) Compartimentul care dispune măsurile asiguratorii
- 4) Suma virată reprezintă o garanție în sensul art. 211 lit. a).

ANEXA Nr. 17

(antet A.N.R.S.C.)
 Dosar de executare nr: din:
 Nr: din data:

PROCES-VERBAL

de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.

În temeiul art. 213, alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a¹⁾ nr. din emis(ă) de²⁾, subsemnatul executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. delegația nr. am procedat la aplicarea sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile ale debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea str. nr. sectorul bl. sc. ap. județul CIF care înregistrează obligații de plată, constând în:

Denumirea obligației	Categorie suma de	Suma estimată/stabilită (lei)
----------------------	-------------------	-------------------------------

bugetare	plata *	
Contribuție	D	
Contribuție	M/DO	
Contribuție	P	
TOTAL		
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere		

Obligațiile bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite/estimate de²⁾, conform prevederilor legale prevăzute de³⁾

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile ale debitorului prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal. Potrivit art. 238 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin sechestrul înființat asupra bunurilor mobile, creditorul fiscal dobândește un drept de gaj care conferă acestuia în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de gaj în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor mobile sechestrate, se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurator, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare, cu excepția bunurilor perisabile sau supuse degradării.

Sechestrul asigurator s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

- , domiciliat în , legitimat cu , în calitate de ;

- , domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile:

În legătură cu bunurile mobile sechestrate asigurator, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....
.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurator formulează următoarele obiecții:

Măsurile asiguratorii dispuse, dacă nu au fost desfășurate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

Alte mențiuni⁴⁾:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Notă:

1) Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea măsurilor asiguratorii, emis de organele competente

2) Compartimentul care dispune măsurile asiguratorii

3) Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite/estimate obligațiile bugetare pentru care se instituie sechestrul asigurator

4) Se va face mențiunea dacă vreuna dintre persoanele care au fost de față la sechestrare, nu poate sau nu vrea să semneze procesul-verbal de sechestr asigurator.

4) Se va face mențiunea dacă vreuna dintre persoanele care au fost de față la sechestrare, nu poate sau nu vrea să semneze procesul-verbal de sechestr asigurator.

Reprezentantul A.N.R.S.C. Nume și prenume Semnătura	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește), Nume și prenume Semnătura Martori, Nume și prenume Semnătura Custode, Nume și prenume Semnătura
---	--

ANEXĂ la Procesul-verbal de sechestr asigurator pentru bunuri mobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul asigurator	Date de identificare*1) Descriere sumară Cantitatea	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse*2)	Mențiuni privind custodia		Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
			Numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile în custodie	Locul de depozitare	
Bunurile mobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit					
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit					
Bunurile mobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele					
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de					

procedură fiscală					
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri mobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit					
Produse finite					
Bunuri perisabile sau supuse degradării					
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta					
TOTAL:					

*1) Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare
 *2) Se va menționa punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află, sau de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

Reprezentantul A.N.R.S.C.
 Nume și prenume

 Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
 Nume și prenume

 Semnătura

Martori,
 Nume și prenume

 Semnătura

 Custode,
 Nume și prenume

 Semnătura

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile
 2. Format: A4.
 3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
 4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
 5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
 6. Circulă:
 - 1 exemplar la debitor;
 - 1 exemplar la custode (dacă este cazul);
 - câte un exemplar pentru fiecare creditor, în cazul în care bunurile sechestrate asigurător sunt gajate și pentru garantarea creanțelor altor creditori;
 - câte un exemplar la bancă, respectiv terțul poprit, după caz.
 7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.
- ANEXA Nr. 18

(antet A.N.R.S.C.)
 Dosar de executare nr: din:
 Nr: din data:

PROCES-VERBAL de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile

Încheiat astăzi, luna anul, ora, în localitatea, str. nr.
 În temeiul art. 213, alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a¹⁾ nr.
 din emis(ă) de 2), subsemnatul, executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. delegația nr.
 am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile ale debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea
 str. nr. sectorul bl sc ap județul, CIF, care
 înregistrează obligații de plată, constând în:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plată *	Suma estimată/stabilită (lei)
Contribuție	D	
Contribuție	DO	
Contribuție	P	
TOTAL		
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere		

Obligațiile bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite/estimate de²⁾, conform prevederilor legale prevăzute de³⁾
 S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile ale debitorului prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.
 Potrivit art. 213 alin. (6) coroborat cu art. 242 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sechestrul aplicat asupra bunurilor imobile constituie ipotecă legală.
 În conformitate cu dispozițiile art. 242 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dreptul de ipotecă conferă creditorului fiscal în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de ipotecă, în sensul prevederilor dreptului comun.
 În cazul valorificării bunurilor imobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
 În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor imobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurător, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare.
 Sechestrul asigurător s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

domiciliat în la domiciliul nr. în calitate de

- , domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile imobile:

În legătură cu bunurile imobile sechestrate asigurator, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurator formulează următoarele obiecții:

.....

Măsurile asiguratorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

Alte mențiuni ⁴⁾:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Reprezentantul A.N.R.S.C.

Nume și prenume

.....

Semnătura

.....

Debitorul (sau persoana majoră cu care

locuiește),

Nume și prenume

.....

Semnătura

.....

Martori,

Nume și prenume

.....

Semnătura

.....

Custode,

Nume și prenume

.....

Semnătura

.....

ANEXĂ la Procesul-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul asigurator	Date de identificare*1) Descriere sumară	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispușe*2)	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit			
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit			
Bunurile imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele			
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală			
Bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit			
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta			
TOTAL:			

*1) Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor imobile, descriere, locul în care sunt situate, actul care atestă proprietatea asupra bunului, numărul cadastral și numărul de carte funciară (dacă reies din documentele prezentate), stare de uzură, semne particulare de identificare, precum și:

a) în cazul terenului se va menționa felul acestuia și suprafața aferentă, precum și locul unde acesta este situat,

b) în cazul clădirilor se va menționa suprafața, componența și din ce sunt construite.

*2) Se va menționa punerea de sigilii sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

Reprezentantul A.N.R.S.C.

Nume și prenume

.....

Semnătura

.....

Debitorul (sau persoana majoră cu care

locuiește),

Nume și prenume

.....

Semnătura

.....

Martori,

Nume și prenume

.....

Semnătura

.....

Custode,

Nume și prenume

.....

Semnătura

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;
- câte un exemplar la bancă, respectiv terțul poprit, după caz;
- 1 exemplar la Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Notă:

- 1) Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea măsurilor asiguratorii, emis de organele competente
- 2) Compartimentul care dispune măsurile asiguratorii
- 3) Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite/estimate obligațiile bugetare pentru care se instituie sechestrul asigurator
- 4) Se va completa în cazul în care exista cereri de retrocedare, litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată sau orice alt viciu despre care debitorul are știință.

(7) În situația în care măsurile asiguratorii au fost luate înainte de emiterea titlului de creanță acestea încetează dacă titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni de la data la care au fost dispuse măsurile asiguratorii. În cazuri excepționale, acest termen poate fi prelungit până la un an, de organul fiscal competent, prin decizie. Organul fiscal are obligația să emită decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii în termen de cel mult două zile de la împlinirea termenului de 6 luni sau un an, după caz, iar în cazul popririi asiguratorii să elibereze garanția.

Derogare prin alineatul (8) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 2546/2016 :

ANEXA Nr. 4

ANTET¹
Nr. din
Aprobat
Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

REFERAT JUSTIFICATIV

de prelungire a termenului de valabilitate a măsurilor asiguratorii

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul
..., cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală, a fost emisă Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. din data de

Având în vedere atât prevederile art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul că până la data prezentului referat nu a fost emis și comunicat titlul de creanță și ținând cont de următoarele motive:, se impune prelungirea termenului de valabilitate a măsurilor asiguratorii de la data de până la data de

Avizat
Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție)
Numele și prenumele
Semnătura
Întocmit
Numele și prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

1. Denumire: Referat justificativ de prelungire a termenului de valabilitate a măsurilor asiguratorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește într-un exemplar de către organul fiscal competent.

6. Circulă: nu circulă.

7. Se arhivează: un exemplar la dosarul control sau dosarul fiscal, după caz

ANEXA Nr. 5

ANTET¹
Nr. din
Către,
cod de identificare fiscală,
str. nr., bl., sc.,
et., ap., sectorul, localitatea,
județul, cod poștal

DECIZIE

de prelungire a termenului de valabilitate a măsurilor asiguratorii

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezenta se prelungește termenul de valabilitate a măsurilor asiguratorii de la data de până la data de, dispuse prin Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. din data de, întrucât, până la data prezentei, nu a fost emis și comunicat titlul de creanță și ținând cont de următoarele motive:

Potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă aducem la cunoștință că, prin constituirea unei garanții la nivelul creanței stabilite sau estimate, după caz, măsurile asiguratorii vor fi ridicate.

Măsurile asiguratorii vor fi ridicate de către organul fiscal competent în baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, când au încetat motivele pentru care au fost dispuse sau la constituirea garanției prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile asiguratorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități. Odată cu individualizarea creanței și ajungerea acesteia la scadență, în cazul neplății, măsurile asiguratorii se transformă în măsuri executorii.

În temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație la instanța de contencios administrativ competentă.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.

Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Avizat
Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție)
Numele și prenumele
Semnătura
Întocmit
Numele și prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

1. Denumire: Decizie de prelungire a termenului de valabilitate a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau în trei exemplare, după caz, de către organul fiscal competent.

6. Circulă: un exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control, după caz.

Punere în aplicare prin Ordin 2546/2016 :

ANEXA Nr. 6

ANTET¹
Nr. din
Aprobat
Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

REFERAT JUSTIFICATIV

de ridicare a măsurilor asigurătorii

Pentru debitorul, cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală², a fost comunicată Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. din data de pentru următoarele obligații de plată estimate/stabilite prin actul administrativ fiscal nr. din data de, constând în:

Denumirea obligației bugetare	Categoria sumei de plată ³	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:		

Având în vedere dispozițiile art. 213 alin. (7) și art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este necesară ridicarea măsurilor asigurătorii dispuse prin decizia mai sus menționată, pentru următoarele motive⁴:

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

⁴ Se va bifa căsuța în mod corespunzător în funcție de motivele care au generat ridicarea măsurilor asigurătorii.

☐ creanța estimată/stabilită nu mai există drept urmare a desființării actului administrativ-fiscal care a generat luarea măsurilor asigurătorii;

☐ creanța estimată/stabilită nu mai există drept urmare a plății voluntare sau a stingerii prin modalitățile prevăzute de lege a sumelor estimate/stabilite;

☐ creanța estimată/stabilită nu mai există drept urmare a hotărârii instanței competente date ca urmare a soluționării contestației cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestații cu privire la măsurile asigurătorii;

☐ drept urmare a constituirii de garanții prevăzute de prevederile art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni sau un an, după caz, de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii;

☐ în alte condiții prevăzute de lege:

Măsurile asigurătorii dispuse prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. din data de, ce urmează a fi ridicate, constau în:

Bunurile și/sau valorile identificate pentru care urmează a fi ridicate măsurile asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produce finite		

Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitorul în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
Sume urmărilor datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
TOTAL:		

Avizat
Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție)
Numele și prenumele
Semnătura

Întocmit
Numele și prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Referat justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii
 2. Format: A4/t1
 3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
 4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (7) și art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
 5. Se întocmește într-un exemplar de către organul fiscal competent.
 6. Circulă: nu circulă.
 7. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal sau la dosarul de control, după caz.
- ANEXA Nr. 7

ANTET¹
Nr. din Către,
cod de identificare fiscală²,
str. nr., bl., sc.,
et., ap., sectorul, localitatea,
județul, cod poștal

DECIZIE

de ridicare a măsurilor asigurătorii

În temeiul art. 213 alin. (7) și art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezenta se ridică măsurile asigurătorii dispuse prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. din data de, constând în:

Bunurile și/sau valorile identificate pentru care se ridică măsurile asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produse finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
Sume urmărilor datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
TOTAL:		

Motivarea ridicării măsurilor asigurătorii³:

- ☐ au încetat motivele pentru care au fost dispuse;
- ☐ ca umare a constituirii de garanții prevăzute de prevederile art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni sau un an, după caz, de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii și nu au fost sesizate organele de urmărire penală;
- ☐ în alte condiții prevăzute de lege:

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va bifa căsuța în mod corespunzător în funcție de motivele care au generat ridicarea măsurilor asigurătorii.

În temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța de contencios administrativ competentă.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.

Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Avizat
Şef serviciu/inspector-şef antifraudă (la nivel direcţie)
Numele şi prenumele
Semnătura

Întocmit
Numele şi prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (7) şi art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

5. Se întocmeşte în două sau trei exemplare, după caz, de către organul fiscal competent.

6. Circulă: un exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control, după caz.

(8) Prin excepţie de la prevederile alin. (7), în situaţia în care au fost instituite măsuri asigurătorii şi au fost sesizate organele de urmărire penală potrivit legii, măsurile asigurătorii subzistă până la data soluţionării cauzei de către organele de urmărire penală sau de instanţa de judecată. După comunicarea soluţiei date de către organele de urmărire penală sau hotărârii judecătoreşti, în cazul în care măsurile asigurătorii instituite de către organul fiscal competent nu se transformă în măsuri executorii potrivit legii, acestea se ridică de către organul care le-a dispus.

a fost modificat prin punctul 74. din Ordonanţă nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(8¹) În situaţia în care au fost constituite garanţii în vederea ridicării măsurilor asigurătorii, acestea trebuie menţinute pentru toată perioada de valabilitate în care ar fi fost menţinute măsurile asigurătorii potrivit alin. (7) sau (8), după caz. Organul fiscal execută garanţiile constituite potrivit art. 211 lit. b) în ultima zi de valabilitate a acestora în cazul în care debitorul nu prelungeşte valabilitatea garanţiei. În acest caz, suma de bani va fi virată în contul de garanţii menţionat de organul de executare silită şi reprezintă o garanţie potrivit art. 211 lit. a).

a fost introdus prin punctul 76. din Ordonanţă nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(9) Bunurile perisabile şi/sau degradabile sechestrate asigurător pot fi valorificate:

a) de către debitor cu acordul organului de executare silită, sumele obţinute consemnându-se la dispoziţia organului de executare silită;

b) prin vânzare în regim de urgenţă în condiţiile art. 247 alin. (4).

(10) În cazul înfiinţării sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile, un exemplar al procesului-verbal întocmit de organul de executare silită se comunică pentru notare Biroului de carte funciară.

(11) Notarea potrivit alin. (10) face opozabil sechestrul tuturor acelor care, după notare, vor dobândi vreun drept asupra imobilului respectiv. Actele de dispoziţie ce ar interveni ulterior notării prevăzute la alin. (10) sunt lovite de nulitate absolută.

(12) Dacă valoarea bunurilor proprii ale debitorului nu acoperă integral creanţa fiscală a bugetului general consolidat, măsurile asigurătorii pot fi înfiinţate şi asupra bunurilor deţinute de către debitor în proprietate comună cu terţe persoane, pentru cota-parte deţinută de acesta.

(13) Prin derogare de la prevederile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările şi completările ulterioare, împotriva deciziei prin care se dispune instituirea măsurilor asigurătorii, prevăzute la alin. (4), cel interesat poate face contestaţie, în termen de 30 de zile de la comunicare, la instanţa de contencios administrativ competentă, fără a fi necesară parcurgerea procedurii prealabile.

a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanţă de urgenţă nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(14) Împotriva actelor prin care se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii cel interesat poate face contestaţie la executare în conformitate cu prevederile art. 260 şi 261.

Pus în aplicare prin Procedură din 05/09/2016 începând cu 09.09.2016.

Punere în aplicare Art. 213. - prin Ordin 2546/2016 :

ANEXA Nr. 2

ANET¹

Nr. din

Aprobat
Conducătorul organului fiscal competent
Numele şi prenumele
Semnătura
L.S.

REFERAT JUSTIFICATIV

al dispunerii măsurilor asigurătorii

În temeiul prevederilor art. 213 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, pentru debitorul....., cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....², s-au estimat/stabilit prin.....³ nr..... din data de..... următoarele obligaţii de plată constând în:

Denumirea obligaţiei bugetare	Categoria sumei de plată ⁴	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:		

Întrucât există indicii/elemente care indică pericolul ca debitorul:

- ☐ să se sustragă patrimoniul,
- ☐ să îşi ascundă patrimoniul,
- ☐ să îşi risipească patrimoniul,

periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, este necesară dispunerea de măsuri asigurătorii.

Motivarea necesităţii dispunerii măsurilor asigurătorii ca urmare a analizării stării de fapt fiscale a debitorului, constatată în urma documentării şi/sau a unei inspecţii fiscale/verificării situaţiei fiscale personale ori ca urmare a constatării la faţa locului, informaţii cu privire la istoria comportamentului fiscal al debitorului, al reprezentanţilor legali şi asociaţilor/acţionarilor majoritari (mod de declarare şi plată, situaţii de atragere a răspunderii solidare, situaţii de insolvenţă sau de insolabilitate etc.)

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va menționa denumirea actului prin care s-a estimat/stabilit obligația de plată.

⁴ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

Prezentarea activelor patrimoniale identificate asupra cărora pot fi instituite măsuri asigurătorii:

Bunurile și/sau valorile identificate asupra cărora pot fi instituite măsuri asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunurile care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produse finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
Sume urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
TOTAL:		

Prezentarea activelor patrimoniale selectate pentru instituirea efectivă a măsurilor asigurătorii:

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunurile care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produse finite		
Sume urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
TOTAL:		

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii⁵:

- ☐ Sechestru asigurător pentru bunuri imobile
- ☐ Sechestru asigurător pentru bunuri mobile, inclusiv titlurile de valoare și bunurile mobile necorporale
- ☐ Poprire asigurătorie asupra sumelor datorate debitorului de către terț
- ☐ Poprire asigurătorie asupra disponibilităților bănești din conturile bancare

În situația în care valoarea bunurilor pentru care s-a dispus măsura asigurătorie nu acoperă 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, iar ulterior emiterii deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii se identifică alte bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va institui sechestru asigurător cu respectarea limitei de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite sau, după caz, va înființa poprirea asigurătorie.

Avizat Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție) Numele și prenumele Semnătura	Întocmit Numele și prenumele Semnătura
---	--

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

⁵ Se vor bifa căsuțele corespunzătoare în funcție de măsurile asigurătorii ce vor fi dispuse.

1. Denumire: Referat justificativ al dispunerii măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește într-un exemplar de către organul fiscal competent.

- - - - -

7. Se arhivează un exemplar la dosarul de control sau dosarul fiscal, după caz.

Punere în aplicare Art. 213. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 13

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

Dosar fiscal nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE SECHESTRU ASIGURĂTOR PENTRU BUNURI IMOBILE

Încheiat astăzi, luna anul ora

în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a² nr. din emisă de³, subsemnatul, executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr., delegația nr., am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile ale debitorului⁴, cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr., sectorul bl., sc., ap. județul cod de identificare fiscală⁵, care înregistrează obligații de plată, constând în:

² Se va menționa Decizia de instituirea a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de organele competente

³ Se va completa denumirea organului care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁴ Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului

⁵ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categoria sumei de plată ⁶	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:		

⁶ Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M - majorare de întârziere / DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz

Obligațiile fiscale/bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite/estimate de³, conform prevederilor legale prevăzute de⁷

³ Se va completa denumirea organului care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁷ Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite/estimate obligațiile bugetare pentru care se instituie sechestrul asigurător

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile ale debitorului prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

Potrivit art. 213 alin. (6) coroborat cu art. 242 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sechestrul aplicat asupra bunurilor imobile constituie ipotecă legală.

În conformitate cu dispozițiile art. 242 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dreptul de ipotecă conferă creditorului fiscal în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de ipotecă, în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor imobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (3) lit. b), art. 292 alin. (2) lit. f) și alin. (3) și după caz, art. 331 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor imobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurător, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare.

Sechestrul asigurător s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

- domiciliat în legitimat cu în calitate de

- domiciliat în legitimat cu în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile imobile:

În legătură cu bunurile imobile sechestrate asigurător, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....

.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurător formulează următoarele obiecții:

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

Alte mențiuni⁸

⁸ Se va completa în cazul în care exista cereri de retrocedare, litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată sau orice alt viciu despre care debitorul are știință

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Reprezentantul unității fiscale,
Nume și prenume
Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume
Semnătura

Martori,
Nume și prenume
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

ANEXA la Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul asigurător	Date de identificare ¹ Descriere sumară	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ²	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit			

Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit			
Bunurile imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele			
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală			
Bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit			
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta			
TOTAL:			

¹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor imobile, descriere, locul în care sunt situate, actul care atestă proprietatea asupra bunului, stare de uzură, semne particulare de identificare, precum și:

- a) în cazul terenului se va menționa felul acestuia și suprafața aferentă, precum și locul unde acesta este situat,
b) în cazul clădirilor se va menționa suprafața, componența și din ce sunt acestea construite.

² Se va menționa punerea de sigilii sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

Reprezentantul unității fiscale,
Nume și prenume
Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume
Semnătura

Martori,
Nume și prenume
Semnătura

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 3 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- 1 un exemplar la Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 12

ANET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitenț al prezentului act
Dosar fiscal nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE SECHESTRU ASIGURĂTOR PENTRU BUNURI MOBILE

Încheiat astăzi, luna anul ora

în localitatea str. nr.

În temeiul art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a² nr.
din emisă de³, subsemnatul, executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr., delegația nr.
am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile ale debitorului⁴, cu domiciliul fiscal în localitatea
str. nr., sectorul bl., sc., ap., județul cod de identificare fiscală
.....⁵, care înregistrează obligații de plată, constând în:

² Se va menționa Decizia de instituirea a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de organele competente

³ Se va completa denumirea organului care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁴ Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului

⁵ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categoria sumei de plată ⁶	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:		

⁶ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M- majorare de întârziere / DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz

Obligațiile fiscale/bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite/estimate de³, conform prevederilor legale prevăzute de⁷

³ Se va completa denumirea organului care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

⁷ Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite/estimate obligațiile bugetare pentru care se instituie sechestrul asigurător

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile ale debitorului prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal. Potrivit art. 238 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin sechestrul înființat asupra bunurilor mobile, creditorul fiscal dobândește un drept de gaj care conferă acestuia în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de gaj în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor mobile sechestrate, se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (3) lit. b) și după caz, art. 331 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurător, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare, cu excepția bunurilor perisabile sau supuse degradării.

Sechestrul asigurător s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

- , domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

- , domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile:

după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....
.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurător formulează următoarele obiecții:

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost destinate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

Alte mențiuni⁸:

⁸ Se va face mențiunea dacă vreuna dintre persoanele care au fost de față la sechestrare, nu poate sau nu vrea să semneze procesul-verbal de sechestrul asigurător.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Reprezentantul unității fiscale
Nume și prenume
Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume
Semnătura
Martori,
Nume și prenume
Semnătura
Custode,
Nume și prenume
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

ANEXA la Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul asigurător	Date de identificare ¹ Descriere sumară Cantitatea	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ²	Mențiuni privind custodia		Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
			Numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile în custodie	Locul de depozitare	
Bunurile mobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit					
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit					
Bunurile mobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele					
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală					
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri mobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit					
Produse finite					
Bunuri perisabile sau supuse degradării					
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta					
TOTAL:					

¹ se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare

² se va menționa punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află, sau de administrare sau de conservare a acestora, după caz

Reprezentantul unității fiscale,
Nume și prenume
Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume
Semnătura

Martori,
Nume și prenume
Semnătura

Custode,
Nume și prenume
Semnătura

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către organul de executare.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- 1 exemplar la custode (dacă este cazul);

- câte un exemplar pentru fiecare creditor, în cazul în care bunurile sechestrate asigurător sunt gajate și pentru garantarea creanțelor altor creditori.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.

Punere în aplicare Art. 213. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 10

ANTET^{*1)} Către
Dosar fiscal nr. *2)
Nr. din

^{*1)} Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit

ADRESĂ

de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

În baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a.....^{*3)} nr..... din....., emis (ă) de.....^{*4)}, se indisponibilizează în limita sumei estimate/stabilite, în cuantum de..... lei, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră, de către debitorul.....^{*5)}.

^{*3)} Se va menționa Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurătorii, emis de organele competente.

^{*4)} Se va completa denumirea organului care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

^{*5)} Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a debitorului.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia până la data ridicării măsurii asigurătorii sau până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare silită.

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silită, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la primirea de noi dispoziții de la organul de executare silită.

Poprirea asigurătorie se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese de către dumneavoastră. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi asigurătorii.

Potrivit art. 25 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea obligațiilor terțului poprit atrage răspunderea solidară a acestuia cu debitorul, în limita sumelor sustrase indisponibilizării.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la instituția de credit

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare.

ANEXA Nr. 11

ANTET^{*1)} Către
Dosar fiscal nr. *2)
Nr. din

^{*1)} Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se va menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal al terțului poprit

ADRESĂ DE ÎNFIINȚARE A POPRIII ASIGURĂTORII ASUPRA SUMELOR DATORATE DEBITORULUI DE CĂTRE TERȚI

În baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a.....^{*3)} nr..... din....., emis (ă) de.....^{*4)}, se înființează poprirea asigurătorie asupra sumelor de bani deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului.....^{*5)} de către dumneavoastră sau pe care le veți datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

^{*3)} Se va menționa Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii sau orice alt act prin care s-a dispus instituirea de măsuri asigurători, emis de organele competente.

^{*4)} Se va completa denumirea organului care a dispus măsurile asigurătorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

^{*5)} Se va menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

Sumele deținute și/sau datorate cu orice titlu debitorului vor fi virate în contul de garanții.....^{*6)} deschis la unitatea de Trezorerie a Statului....., pe numele.....^{*5)}, în termenul prevăzut la art. 236 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor.....^{*7)}, cod de identificare fiscală....., după cum urmează:

^{*6)} Suma virată reprezintă o garanție în sensul art. 211 lit. a).

^{*7)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*8)}	Suma estimată/stabilită (lei)

TOTAL

^{*)} Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

Poprirea asigurătorie se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a poprii asigurătorie.

În conformitate cu prevederile art. 236 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care, la data comunicării prezentei adrese nu datorați vreo sumă de bani debitorului.....^{*)} sau nu veți datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, veți înștiința despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese.

^{*)} Se va menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silită, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la primirea de noi dispoziții de la organul de executare silită.

Potrivit art. 25 alin. (1) lit. b din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea obligațiilor terțului poprit atrage răspunderea solidară a acestuia cu debitorul, în limita sumelor sustrate indisponibilizării.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (14), coroborate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a poprii asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 213 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit;
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare Art. 213. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 19

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹⁾:
Adresa²⁾:
.....

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a poprii asigurătorii asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asigurătorie asupra disponibilităților bănești aplicată asupra sumelor din conturile debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea str. nr., CIF prin Adresa de înființare a poprii asigurătorii asupra disponibilităților bănești nr. /....., după cum urmează:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asigurătorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asigurătorii nr. din data de ;

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a poprii asigurătorii asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei instituție de credit căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea disponibilităților bănești.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 213. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 20

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹⁾:
Adresa²⁾:
.....

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a popririi asiguratorii a sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asiguratorie asupra sumelor ce se cuvin debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea, str. nr., CIF, prin Adresa de înființare a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. /, după cum urmează:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de ;

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a popririi asiguratorii a sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar către terțul poprit căruia i-a fost comunică indisponibilizarea sumelor ce se cuvin debitorului.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 213. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 21

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Adresa²:
.

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a sechestrului asigurator aplicat asupra bunurilor

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică sechestrul asiguratorii aplicate asupra bunurilor proprietate a debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea, str. nr., CIF, prin Procesul-verbal de sechestr asigurator pentru bunurile mobile/imobile nr. /, întrucât:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de ;

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a sechestrului asigurator aplicat asupra bunurilor
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei părți căreia i-a fost comunică indisponibilizarea bunurilor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 214. - Ridicarea măsurilor asiguratorii

(1) Măsurile asiguratorii instituite potrivit art. 213 se ridică, în tot sau în parte, prin decizie motivată, de către creditorul fiscal, când au încetat motivele pentru care au fost dispuse sau la constituirea garanției prevăzute la art. 211, după caz.

a fost modificat prin punctul 77. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Decizia de ridicare a măsurii asiguratorii emisă potrivit alin. (1) se duce la îndeplinire de către organul de executare silită competent și se comunică tuturor celor cărora le-a fost comunicată decizia de dispunere a măsurilor asiguratorii sau celelalte acte de executare în legătură cu acestea.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 19

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Adresa²:
.

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asiguratorie asupra disponibilităților bănești aplicată asupra sumelor din conturile debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea, str. nr., CIF, prin Adresa de înființare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești nr. /, după cum urmează:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de ;

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei instituții de credit căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea disponibilităților bănești.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 20

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr. din data:
Către¹:
Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a popririi asiguratorii a sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asiguratorie asupra sumelor ce se cuvin debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea, str. nr., CIF, prin Adresa de înființare a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. /, după cum urmează:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de ;

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a popririi asiguratorii a sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar către terțul poprit căruia i-a fost comunicată indisponibilizarea sumelor ce se cuvin debitorului.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 21

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr. din data:
Către¹:
Adresa²:
.

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a sechestrului asigurator aplicat asupra bunurilor

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică sechestrul asiguratorii aplicate asupra bunurilor proprietate a debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea, str. nr., CIF, prin Procesul-verbal de sechestrul asigurator pentru bunurile mobile/imobile nr. /, întrucât:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de ;

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a sechestrului asigurator aplicat asupra bunurilor
2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei părți căreia i-a fost comunică indisponibilizarea bunurilor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 214. - prin Ordin 2546/2016 :
ANEXA Nr. 6

ANET¹
Nr. din
Aprobat
Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

REFERAT JUSTIFICATIV de ridicare a măsurilor asigurătorii

Pentru debitorul, cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală, a fost comunicată Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. din data de pentru următoarele obligații de plată estimate/stabilite prin actul administrativ fiscal nr. din data de, constând în:

Denumirea obligației bugetare	Categoria sumei de plată ³	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:		

Având în vedere dispozițiile art. 213 alin. (7) și art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este necesară ridicarea măsurilor asigurătorii dispuse prin decizia mai sus menționată, pentru următoarele motive⁴:

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

⁴ Se va bifa căsuța în mod corespunzător în funcție de motivele care au generat ridicarea măsurilor asigurătorii.

- ☐ creanța estimată/stabilită nu mai există drept urmare a desființării actului administrativ-fiscal care a generat luarea măsurilor asigurătorii;
- ☐ creanța estimată/stabilită nu mai există drept urmare a plății voluntare sau a stingerii prin modalitățile prevăzute de lege a sumelor estimate/stabilite;
- ☐ creanța estimată/stabilită nu mai există drept urmare a hotărârii instanței competente date ca urmare a soluționării contestației cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestații cu privire la măsurile asigurătorii;
- ☐ drept urmare a constituirii de garanții prevăzute de prevederile art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni sau un an, după caz, de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii;
- ☐ în alte condiții prevăzute de lege:

Măsurile asigurătorii dispuse prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. din data de, ce urmează a fi ridicate, constau în:

Bunurile și/sau valorile identificate pentru care urmează a fi ridicate măsurile asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produce finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitorul în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
Sume urmăabile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
TOTAL:		

Avizat
Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție)
Numele și prenumele
Semnătura
Întocmit
Numele și prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Referat justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (7) și art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește într-un exemplar de către organul fiscal competent.
6. Circulă: nu circulă.
7. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal sau la dosarul de control, după caz.

Punere în aplicare Art. 214. - prin Ordin 2546/2016 :
ANEXA Nr. 7

ANET¹
Nr. din Către,
cod de identificare fiscală,²,
str. nr., bl., sc.,
et., ap., sectorul, localitatea,
județul, cod poștal

DECIZIE

de ridicare a măsurilor asigurătorii

În temeiul art. 213 alin. (7) și art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezenta se ridică măsurile asigurătorii dispuse prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. din data de, constând în:

Bunurile și/sau valorile identificate pentru care se ridică măsurile asigurătorii	Datele de identificare Descriere sumară Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produse finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
Bunuri deținute de către debitor în proprietate comună cu terțe persoane, pentru cota-parte deținută de acesta		
Sume urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
TOTAL:		

Motivarea ridicării măsurilor asigurătorii³:

- ☐ au încetat motivele pentru care au fost dispuse;
- ☐ ca urmare a constituirii de garanții prevăzute de prevederile art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni sau un an, după caz, de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii și nu au fost sesizate organele de urmărire penală;
- ☐ în alte condiții prevăzute de lege:

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Se va bifa căsuța în mod corespunzător în funcție de motivele care au generat ridicarea măsurilor asigurătorii.

În temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța de contencios administrativ competentă.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.

Conducătorul organului fiscal competent
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Avizat
Șef serviciu/inspector-șef antifraudă (la nivel direcție)
Numele și prenumele
Semnătura
Întocmit
Numele și prenumele
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 213 alin. (7) și art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau trei exemplare, după caz, de către organul fiscal competent.

6. Circulă: un exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control, după caz.

Punere în aplicare Art. 214. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 14

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

DECIZIE

de ridicare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (3), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asigurătorie asupra disponibilităților bănești înființată prin adresa nr. /, pentru debitorul^{*3)}, cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr. cod de identificare fiscală^{*4)}.

^{*3)} Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

^{*4)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (3), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la instituția de credit căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea disponibilităților bănești.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită

ANEXA Nr. 15

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și alte date de identificare ale terțului poprit.

DECIZIE

de ridicare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asigurătorie înființată asupra sumelor datorate debitorului de către dumneavoastră prin adresa nr. /, pentru debitorul^{*3)}, cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr. cod de identificare fiscală^{*4)}.

^{*3)} Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

^{*4)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 16

ANTET^{*1)} Către
Dosar fiscal nr.
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se va/vor menționa denumirea/numele și prenumele fiecărei părți căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea bunurilor

DECIZIE DE RIDICARE A SECHESTRULUI ASIGURĂTOR APLICAT ASUPRA BUNURILOR

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, se ridică sechestrul asigurătorii aplicate asupra bunurilor proprietate a.....³⁾ cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾, prin Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile/imobile nr..... din data de.....

³⁾ Se va menționa denumirea/numele și prenumele debitorului

⁴⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz
Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a sechestrului asigurător aplicat asupra bunurilor
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare de organul de executare, după caz.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei părți căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea bunurilor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare Art. 214. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 14

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr: din data:

APROBAT,
Președinte
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

PROCES-VERBAL

de constatare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită

În baza prevederilor art. 215 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că debitorul ...
....., cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea str..... nr....., bl....., sc....., et.....
....., ap....., CIF....., a fost înscris în evidența contabilă a A.N.R.S.C. cu obligații bugetare restante, în urma verificărilor efectuate s-a constatat
că s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a acestuia, conform tabelului:

Denumirea obligațiilor bugetare	Categoria sumei de plată*	Începerea termenului de prescripție (scadența sau titlul executoriu)			Suma datorată (lei)	Perioada de întrerupere/ suspendare a termenului de prescripție	Suma pentru care s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită (lei)
		Anul	Luna	Ziua			
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere							

Se anexează următoarele documente justificative:

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în două exemplare, din care un exemplar la S.C.U.E.S.C și un exemplar la B.E.S.C.

Șef Compartiment de specialitate
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Proces - verbal de constatare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 215 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă la: 1 exemplar la Serviciul Contabilitate, Urmărire și Executare Silită a Creanțelor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită a creanțelor.

CAPITOLUL VII

Prescripția dreptului de a cere executarea silită și a dreptului de a cere restituirea

Art. 215. - Începerea termenului de prescripție

(1) Dreptul organului de executare silită de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

(2) Termenul de prescripție prevăzut la alin. (1) se aplică și creanțelor provenind din amenzi contravenționale.

Punere în aplicare Art. 215. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 56

ANTET ¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act
Dosar de executare nr.
Nr. din

Aprobat,
Conducătorul organului fiscal central,
Nume și prenume

Semnătura
L.S.
Avizat,
Compartiment juridic
Nume și prenume
Semnătura

PROCES-VERBAL DE CONSTATARE A ÎMPĂLINIRII TERMENULUI DE PRESCRIȚIE A DREPTULUI DE A CERE EXECUTAREA SILITĂ

În baza prevederilor art. 215 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că debitorul . . .
., cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., cod de
identificare fiscală², a fost înscris în evidența fiscală cu obligații fiscale/bugetare restante, în urma verificărilor efectuate s-a constatat că s-a împlinit
termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a acestuia, conform tabelului:

² Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

Denumirea obligațiilor fiscale/bugetare	Categorია sumei de plată ³	Începerea termenului de prescripție (scadența sau titlul executoriu)			Suma datorată (lei)	Perioada de înterupere/ suspendare a termenului de prescripție	Suma pentru care s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită (lei)
		Anul	Luna	Ziua			
TOTAL							

³ Se va menționa categoria de sumă: D- debit, A - amendă, M- majorare de întârziere /DO - dobândă, P- penalitate, PI- penalitate de întârziere, PN -penalitate de nedeclarare, după caz

Se anexează următoarele documente justificative

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Șef compartiment evidență pe plătitori:
Nume și prenume
Semnătura

Executor fiscal
Nume și prenume
Semnătura

Șef compartiment executare silită:
Nume și prenume
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal de constatare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 215 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la compartimentul de evidență pe plătitori.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 215. - prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 6

I. Proces-verbal de constatare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

Aprobat,
Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă . . .
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.
Avizat,
Compartiment juridic
Numele și prenumele
Semnătura

PROCES-VERBAL

de constatare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită

În baza prevederilor art. 215 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că
debitorul....., cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., bl....., sc....., et....., ap....., cod de identificare fiscală.....², a fost
înscris în evidența fiscală cu obligații bugetare restante, în urma verificărilor efectuate s-a constatat că s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere
executarea silită a acestuia, conform tabelului:

² Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Denumirea creanței bugetare	Categorია sumei de plată ³	Începerea termenului de prescripție (scadența sau titlul executoriu)			Suma datorată (lei)	Perioada de înterupere/ suspendare a termenului de prescripție	Suma pentru care s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită (lei)
		Anul	Luna	Ziua			
TOTAL							

³ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, A - amendă, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

Se anexează următoarele documente justificative:

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Șef compartiment evidență pe plătitori

Șef compartiment executare silită

Numele și prenumele Numele și prenumele
 Semnătura Semnătura
 Executor fiscal
 Numele și prenumele
 Semnătura

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal de constatare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită"

1. Denumire: *Proces-verbal de constatare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită*
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează în baza prevederilor art. 215 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 2 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.
6. Circulă 1 exemplar la compartimentul de evidență pe plătitori.
7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 216. - Suspendarea termenului de prescripție

Termenul de prescripție prevăzut la art. 215 se suspendă:

- a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;
- b) în cazurile și în condițiile în care suspendarea executării este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanța judecătorească sau de alt organ competent, potrivit legii;
- c) pe perioada valabilității înlesnirii acordate potrivit legii;
- d) cât timp debitorul își sustrage veniturile și bunurile de la executarea silită;
- e) în alte cazuri prevăzute de lege.

Art. 217. - Întreruperea termenului de prescripție

Termenul de prescripție prevăzut la art. 215 se întrerupe:

- a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;
- b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silită sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;
- c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită;
- d) la data comunicării procesului-verbal de insolabilitate;

a fost modificată prin punctul 78. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

e) în alte cazuri prevăzute de lege.

- (2) În cazul în care pentru același titlu executoriu organul fiscal emite și comunică debitorului mai multe somații, termenul de prescripție se întrerupe potrivit alin. (1) lit. c) doar în cazul primei somații.

a fost introdus prin punctul 79. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 218. - Efecte ale împlinirii termenului de prescripție

(1) Dacă organul de executare silită constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale, acesta va proceda la încetarea măsurilor de realizare și la scăderea acestora din evidența creanțelor fiscale.

(2) Sumele achitate de debitor în contul unor creanțe fiscale, după împlinirea termenului de prescripție, nu se restituie.

Art. 219. - Prescripția dreptului de a cere restituirea

Dreptul contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.

Derogare prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 52/2017 începând cu 07.08.2017.

CAPITOLUL VIII

Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită

SECȚIUNEA 1

Dispoziții generale

Art. 220. - Organele de executare silită

(1) În cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, organul fiscal competent, pentru stingerea acestora, procedează la acțiuni de executare silită, potrivit prezentului cod, cu excepția cazului în care există o cerere de restituire/rambursare în curs de soluționare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală datorată de debitor.

(2) Organul fiscal care administrează creanțe fiscale este abilitat să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită.

Derogare prin alineatul (2¹) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

(2¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2), prin ordin al președintelui A.N.A.F. care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, se stabilesc:

- a) cazurile speciale de executare silită, precum și structura abilitată cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită;
- b) alte organe fiscale pentru îndeplinirea unor acte de executare silită, precum și pentru valorificarea bunurilor confiscate, gajate/ipotecate sau sechestrate potrivit legii, prin procese electronice masive.

Pusă în aplicare prin Ordin nr. 2153/2019 începând cu 13.08.2019.

a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3744/2015 începând cu 06.12.2016.

(2²) Organul fiscal central competent notifică contribuabilul ori de câte ori intervin modificări cu privire la cazurile speciale de executare silită, precum și structura abilitată cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită.

a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(3) Creanțele bugetare care, potrivit legii, se administrează de autoritățile sau instituțiile publice, inclusiv cele reprezentând venituri proprii, se pot executa prin executorii fiscali organizați în compartimente de specialitate, aceștia fiind abilitați să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită, potrivit prevederilor prezentului cod.

(4) Organele prevăzute la alin. (2) și (3) sunt denumite în continuare organe de executare silită.

a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

- (5) Organele de executare silită prevăzute la alin. (4) sunt competente și pentru executarea silită a creanțelor prevăzute la art. 226 alin. (3).
- (6) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, pentru efectuarea procedurii de executare silită este competent organul de executare silită în a cărui rază teritorială se găsesc bunurile urmărilor, coordonarea întregii executări revenind organului de executare silită competent potrivit art. 30. În cazul în care executarea silită se face prin poprire, aplicarea măsurii de executare silită se face de către organul de executare silită coordonator prevăzut la alin. (7) - (9).
- (7) Coordonarea executării silite în cazul în care s-a dispus atragerea răspunderii solidare cu debitorul aflat în stare de insolvență, în condițiile art. 25, precum și în cazul prevăzut de art. 24 alin. (1) lit. b), revine organului de executare silită competent potrivit art. 30.
- (8) Coordonarea executării silite în cazul în care s-a dispus atragerea răspunderii membrilor organelor de conducere, potrivit prevederilor legislației privind insolvența, revine organului de executare silită competent potrivit art. 30 în a cărui rază teritorială își are/și-a avut domiciliul fiscal debitorul insolvent.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(9) Organul de executare silită coordonator în cazul prevăzut la art. 252 alin. (2) este cel în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal sau își desfășoară activitatea debitorul ale cărui bunuri au fost adjudecate.

(10) În cazul în care, potrivit legii, s-a dispus atragerea răspunderii membrilor organelor de conducere, potrivit prevederilor legislației privind insolvența, și pentru creanțe fiscale, prin derogare de la prevederile art. 173 din Legea nr. 85/2014, executarea silită se efectuează potrivit dispozițiilor prezentului cod, de către organul de executare silită prevăzut de acesta. În situația în care atragerea răspunderii privește atât creanțe fiscale administrate de organul fiscal central, cât și creanțe fiscale administrate de organul fiscal local, competența aparține organului fiscal care deține creanța fiscală mai mare. În acest caz, organul de executare silită distribuie sumele realizate potrivit ordinii prevăzute de Legea nr. 85/2014.

(11) Atunci când se constată că există pericolul evident de înstrăinare, substituție sau de sustragere de la executare silită a bunurilor și veniturilor urmărilor ale debitorului, organul de executare silită în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al debitorului poate proceda la indisponibilizarea și executarea silită a acestora, indiferent de locul în care se găsesc bunurile.

(12) Organul de executare silită coordonator sesizează în scris celelalte organe prevăzute la alin. (6), comunicându-le titlul executoriu în copie certificată, situația debitorului, contul în care se plătesc sumele încasate, precum și orice alte date utile pentru identificarea debitorului și a bunurilor ori veniturilor urmărilor.

(13) În cazul în care asupra aceluiași venituri ori bunuri ale debitorului a fost pornită executarea, atât pentru realizarea titlurilor executorii privind creanțe fiscale, cât și pentru titluri ce se execută în condițiile prevăzute de alte dispoziții legale, executarea silită se conexează și se efectuează, potrivit dispozițiilor prezentului cod, de către organul de executare silită prevăzut de acesta. În acest caz competența aparține organului fiscal care deține creanța fiscală mai mare. În cazul existenței unui conflict între organele fiscale de executare silită având ca obiect conexarea executării sunt aplicabile prevederile art. 41-43.

(14) Prevederile alin. (13) nu se aplică în următoarele situații:

- a) dacă valoarea bunurilor debitorului acoperă doar creanțele altor creditori care dețin garanții cu un rang prioritar față de creditorul fiscal;
- b) dacă executarea silită pornită de executorul judecătoresc se află într-o etapă avansată și din valorificarea bunurilor supuse executării silite se asigură recuperarea integrală a creanțelor fiscale.

(15) Dacă asupra aceluiași bunuri ale debitorului au fost pornite executări silite de către un executor judecătoresc și un organ fiscal de executare silită, la cererea persoanei interesate sau a oricăruia dintre executori, instanța judecătorească competentă dispune conexarea executării silite, în condițiile prezentului articol. Dispozițiile art. 654 alin. (2) - (4) din Codul de procedură civilă, republicat, sunt aplicabile în mod corespunzător.

(16) Când se constată că domiciliul fiscal al debitorului se află în raza teritorială a altui organ de executare silită, titlul executoriu împreună cu dosarul executării se transmit acestuia, înștiințându-se, dacă este cazul, organul de la care s-a primit titlul executoriu.

Art. 221. - Reguli speciale privind executarea silită a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local

(1) Autoritățile administrației publice locale sunt obligate să colaboreze și să efectueze procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor.

(2) În situația în care debitorul nu are bunuri urmărilor pe raza teritorială a respectivei unități administrativ-teritoriale sau a subdiviziunii unității administrativ-teritoriale a municipiului, competența pentru efectuarea procedurii de executare silită revine organului fiscal local în a cărui rază teritorială se află bunurile urmărilor.

(3) Organul fiscal local din cadrul autorității administrației publice locale care administrează creanțele fiscale ale bugetului local al unei unități administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziune administrativ-teritorială a municipiului, denumit în prezentul articol autoritate solicitantă, solicită, în scris, organului fiscal local din cadrul autorității administrației publice locale în a cărui rază teritorială se află situate bunurile mobile sau imobile, denumit în prezentul articol autoritate solicitată, efectuarea procedurii de executare silită.

(4) Cererea conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) datele de identificare ale debitorului;
 - b) valoarea creanței de recuperat;
 - c) valoarea creanțelor fiscale accesorii stabilite, potrivit legii, până la data solicitării;
 - d) contul în care se virează sumele încasate;
 - e) orice date necesare pentru identificarea bunurilor urmărilor, dacă este cazul.
- (5) Cererea este însoțită obligatoriu de o copie a titlului executoriu.
- (6) Autoritatea solicitată confirmă, în scris, primirea cererii, în termen de 10 zile de la data primirii.
- (7) Autoritatea solicitată poate refuza efectuarea procedurii de executare silită în următoarele cazuri:
- a) titlul executoriu nu este valabil;
 - b) cererea nu conține toate informațiile prevăzute la alin. (4).
- (8) Sumele realizate prin executare silită se virează autorității solicitante. Prevederile art. 256 se aplică în mod corespunzător.

Art. 222. - Executarea silită în cazul debitorilor solidari

(1) Organul de executare silită coordonator, în cazul debitorilor solidari, este cel în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul despre care există indicii că deține mai multe venituri sau bunuri urmărilor.

(2) Coordonarea executării silite în cazul în care s-a dispus atragerea răspunderii solidare în condițiile art. 25 și 26 revine organului de executare silită în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul aflat în stare de insolvență sau insolvență sau organul de executare silită competent, desemnat potrivit art. 30, după caz.

(3) Organul de executare silită coordonator înscrie în întregime debitul în evidențele sale și ia măsuri de executare silită, comunicând întregul debit organelor de executare silită în a căror rază teritorială se află domiciliile fiscale ale celorlalți debitori, aplicându-se dispozițiile art. 220.

(4) Organele de executare silită sesizate, cărora li s-a comunicat debitul, după înscrierea acestuia într-o evidență nominală, iau măsuri de executare silită și comunică organului de executare silită coordonator sumele realizate în contul debitorului, în termen de 10 zile de la realizarea acestora.

(5) Dacă organul de executare silită coordonator, care ține evidența întregului debit, constată că acesta a fost realizat prin actele de executare silită făcute de el însuși și de celelalte organe sesizate potrivit alin. (4), el este obligat să ceară în scris acestora din urmă să înceteze de îndată executarea silită.

Art. 223. - Executorii fiscali

(1) Executarea silită se face de organul de executare silită competent prin intermediul executorilor fiscali. Aceștia trebuie să dețină o legitimație de serviciu pe care trebuie să o prezinte în exercitarea activității.

(2) Executorul fiscal este împuternicit în fața debitorului și a terților prin legitimația de executor fiscal și delegație emisă de organul de executare silită.

(3) În scopul efectuării executării silite, executorii fiscali pot:

- a) să intre în orice incintă de afaceri a debitorului, persoană juridică, sau în alte incinte unde acesta își păstrează bunurile, în scopul identificării bunurilor sau valorilor care pot fi executate silit, precum și să analizeze evidența contabilă a debitorului în scopul identificării terților care datorează sau dețin în păstrare venituri ori bunuri ale debitorului;
- b) să intre în toate încăperile în care se găsesc bunuri sau valori ale debitorului, persoană fizică, precum și să cerceteze toate locurile în care acesta își păstrează bunurile;
- c) să solicite și să cerceteze orice document sau element material care poate constitui o probă în determinarea bunurilor proprietate a debitorului;
- d) să aplice sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal;

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 32

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE SIGILARE/DESIGILARE A BUNURILOR

Încheiat astăzi, luna anul , ora , în localitatea , sector/judeţ , str. nr. , bl. , sc. , et. , ap.

În temeiul prevederilor art. 223 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, subsemnatul , executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimaţia nr. , delegaţia nr. / , am procedat la sigilarea/desigilarea² următoarelor bunuri deţinute de , CIF , cu domiciliul fiscal în localitatea bd./str. nr. bl. sc. et. ap. judeţul/sectorul , respectiv:

² Se va selecta, după caz, obiectul întocmirii prezentului proces verbal, iar completarea acestuia se va face în mod corespunzător.

1. ³, pentru care s-a aplicat sigiliul nr.

Desigilarea s-a realizat după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat, care a fost găsit intact/(în orice altă situaţie se va preciza starea sigiliului). ⁴

2. ³, pentru care s-a aplicat sigiliul nr.

Desigilarea s-a realizat după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat, care a fost găsit intact/(în orice altă situaţie se va preciza starea sigiliului). ⁴

3. ³, pentru care s-a aplicat sigiliul nr.

Desigilarea s-a realizat după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat, care a fost găsit intact/(în orice altă situaţie se va preciza starea sigiliului). ⁴

³ Se vor indica bunurile ce fac obiectul sigilării/desigilării, după caz, şi datele de identificare ale acestora.

⁴ Se va preciza starea sigiliului

Sigilarea/desigilarea s-a realizat în prezenţa martorului:

Nume şi prenume cu domiciliul în sector/judeţ , str. nr. , bl. , sc. , et. , ap. , legitimat(ă) cu BI (CI) seria , numărul , eliberat de , la data de CNP , având calitatea de

Motivul sigilării/desigilării:

În conformitate cu prevederile art. 260 din Codul penal, înlăturarea sau distrugerea sigiliului constituie infracţiune şi se pedepseşte conform legii.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în două exemplare sau mai multe exemplare, după caz, şi se înmânează câte un exemplar pentru fiecare persoană care a semnat prezentul proces-verbal.

Executor fiscal Nume şi prenume	Debitor (sau reprezentantul său legal) Nume şi prenume
Semnătură	Semnătură
	L.S.
Martor:	
Nume şi prenume:	
Semnătură:	
Administrator-sechestru	
Nume şi prenume/denumire	
Semnătură	
L.S.	
Custode	
Nume şi prenume	
Semnătură	
L.S.	

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal de sigilare/desigilare a bunurilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 223 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

5. Se întocmeşte: în 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la debitor/administrator-sechestru/custode sau la martor, după caz.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul preşedintelui Autorităţii Naţionale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 29

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL

de sigilare/desigilare a bunurilor

Încheiat astăzi, luna anul , ora , în localitatea , sectorul/judeţul , str. nr. , bl. , sc. , et. , ap.

În temeiul prevederilor art. 223 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, subsemnatul , executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimaţia nr. , delegaţia nr. / , am procedat la sigilarea/desigilarea următoarelor bunuri deţinute de , CIF , cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea bd./str. nr. bl. sc. et. ap. judeţul/sectorul , respectiv:

1. , pentru care s-a aplicat sigiliul nr.

Desigilarea s-a realizat după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat, care a fost găsit intact/(în orice altă situaţie se va preciza starea sigiliului).

2. , pentru care s-a aplicat sigiliul nr.

Desigilarea s-a realizat după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat, care a fost găsit intact/(în orice altă situaţie se va preciza starea sigiliului).

3. , pentru care s-a aplicat sigiliul nr.

Desigilarea s-a realizat după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat, care a fost găsit intact/(în orice altă situaţie se va preciza starea sigiliului).

Sigilarea/desigilarea s-a realizat în prezenţa martorului:

Nume şi prenume cu domiciliul în sector/judeţ , str. nr. , bl. , sc. , et.

... ap., legitimat(ă) cu BI (CI) seria , numărul , eliberat de , la data de CNP , având calitatea de

Motivul sigilării/desigilării:

În conformitate cu prevederile art. 260 din Codul penal, înlăturarea sau distrugerea sigiliului constituie infracțiune și se pedepsește conform legii.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în două exemplare sau mai multe exemplare, după caz, și se înmânează câte un exemplar pentru fiecare persoană care a semnat prezentul proces-verbal.

	Martor:	
	Nume și prenume	
	Semnătura	
Executor fiscal	Administrator- sechestr	Debitorul (sau reprezentantul
Nume și prenume	Nume și prenume	său legal),
Semnătura	Semnătura	Nume și prenume
L.S.	L.S.	Semnătura
	Custode,	L.S.
	Nume și prenume	
	Semnătura	
	L.S.	

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de sigilare/desigilare a bunurilor

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 223 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: - 1 exemplar la debitor/administrator-sechestr/custode sau la martor, după caz.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

e) să constate contravenții și să aplice sancțiuni potrivit legii.

(4) Executorul fiscal poate intra în încăperile ce reprezintă domiciliul sau reședința unei persoane fizice, cu consimțământul acesteia, iar în caz de refuz, organul de executare silită cere autorizarea instanței judecătorești competente potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.

(5) Accesul executorului fiscal în locuință, în incinta de afaceri sau în orice altă încăpăre a debitorului, persoană fizică sau juridică, se poate efectua între orele 6,00-20,00, în orice zi lucrătoare. Executarea începută poate continua în aceeași zi sau în zilele următoare. În cazuri temeinic justificate de pericolul înstrăinării unor bunuri, accesul în încăperile debitorului poate avea loc și la alte ore decât cele menționate, precum și în zilele nelucrătoare, în baza autorizației prevăzute la alin. (4).

(6) În absența debitorului sau dacă acesta refuză accesul în oricare dintre încăperile prevăzute la alin. (3), executorul fiscal poate să pătrundă în acestea în prezența unui reprezentant al poliției ori al jandarmeriei sau a altui agent al forței publice și a doi martori majori, fiind aplicabile prevederile alin. (4) și (5).

Pus în aplicare prin Ordin nr. 301/2019 începând cu 18.07.2019.

Art. 224. - Executarea silită împotriva veniturilor bugetului general consolidat

Impozitele, taxele, contribuțiile sociale și orice alte venituri ale bugetului general consolidat nu pot fi urmărite de niciun creditor pentru nicio categorie de creanțe în cadrul procedurii de executare silită.

Art. 225. - Executarea silită împotriva unei asocieri fără personalitate juridică

Pentru executarea silită a creanțelor fiscale datorate de o asocierie fără personalitate juridică, chiar dacă există un titlu executoriu pe numele asocierii, pot fi executate silit atât bunurile mobile și imobile ale asocierii, cât și bunurile personale ale membrilor acesteia.

Art. 226. - Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite

(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare silită competent potrivit art. 30.

Derogare prin alineatul din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(2) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare silită prevăzut la alin. (1) se înscriu creanțele fiscale, principale și accesorii, neachitate la scadență, stabilite și individualizate în titluri de creanță fiscală întocmite și comunicate în condițiile legii, precum și creanțele bugetare individualizate în alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii. Niciun titlu executoriu nu se poate emite în absența unui titlu de creanță fiscală emis și comunicat în condițiile legii sau a unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(3) Executarea silită a creanțelor bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale se efectuează în baza hotărârii judecătorești sau a altui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

A fost admisă pronunțarea unei hotărâri prealabile prin Decizie 16/2019 :

D E C I D E:

Admite sesizarea formulată de Curtea de Apel Galați - Secția contencios administrativ și fiscal, în Dosarul nr. 3.521/91/2017, privind pronunțarea unei hotărâri prealabile și, în consecință, stabilește că:

În interpretarea art. 226 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin raportare la alin. (1) al aceluiași articol, o hotărâre judecătorească în materie civilă, referitoare la restituirea despăgubirilor acordate în baza Legii nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945-22 decembrie 1989, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pronunțată în favoarea unei instituții publice finanțate de la bugetul de stat, precum Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților, este asimilată, în vederea executării, unui titlu executoriu referitor la creanțe bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale.

În interpretarea art. 226 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin raportare la art. 227 alin. (8) din același cod, în cadrul executării silite a creanțelor datorate unor instituții publice finanțate de la bugetul de stat, prevăzute de hotărâri judecătorești care nu cuprind obligații de plată a unor dobânzi și penalități de întârziere, organele fiscale nu pot calcula și stabili din oficiu, prin titluri executorii fiscale (în lipsa unor dispoziții ale titlului executoriu trimis spre executare), obligații fiscale accesorii, precum dobânzi și penalități de întârziere.

Obligatorie, potrivit dispozițiilor art. 521 alin. (3) din Codul de procedură civilă.

Pronunțată în ședința publică din data de 8 aprilie 2019.

(4) Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care se împlinește scadența sau termenul de plată prevăzut de lege.

(5) Modificarea titlului de creanță atrage modificarea titlului executoriu în mod corespunzător.

(6) Titlul executoriu emis potrivit alin. (1) de organul de executare silită competent conține, pe lângă elementele prevăzute la art. 46, următoarele: cuantumul și natura sumelor datorate și neachitate, descrierea titlului de creanță sau a înscrisului care constituie titlu executoriu, precum și temeiul legal al puterii executorii a titlului.

(7) Netransmiterea proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor către organele fiscale în termen de 90 de zile de la comunicarea acestora

către contravenient atrage, potrivit legii, răspunderea persoanelor care se fac vinovate de aceasta. Transmiterea cu întârziere a proceselor- verbale nu împiedică executarea silită a acestora, în condițiile în care nu a intervenit prescripția executării.

a fost modificat prin alineatul din Lege nr. 203/2018 începând cu 24.08.2018.

(8) În cazul în care titlurile executorii emise de alte organe decât cele prevăzute la art. 30 alin. (1) nu cuprind unul dintre următoarele elemente: numele și prenumele sau denumirea debitorului, codul numeric personal, codul unic de înregistrare, domiciliul sau sediul, cuantumul sumei datorate, temeiul legal, semnătura organului care l-a emis și dovada comunicării acestora, organul de executare silită restituie de îndată titlurile executorii organelor emitente.

(9) În cazul în care titlul executoriu i-a fost transmis spre executare de către un alt organ, organul de executare silită confirmă primirea, în termen de 30 de zile.

(10) Instituțiile publice finanțate total sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj, după caz, care nu au organe de executare silită proprii, transmit titlurile executorii privind venituri ale bugetului general consolidat, spre executare silită, organelor fiscale din subordinea A.N.A.F. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat.

Derogare prin alineatul (1) din Lege nr. 263/2010 începând cu 01.01.2018.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (11⁶) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

A fost admisă pronunțarea unei hotărâri prealabile prin Decizie 16/2019 :

D E C I D E:

Admite sesizarea formulată de Curtea de Apel Galați - Secția contencios administrativ și fiscal, în Dosarul nr. 3.521/91/2017, privind pronunțarea unei hotărâri prealabile și, în consecință, stabilește că:

În interpretarea art. 226 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin raportare la alin. (1) al aceluiași articol, o hotărâre judecătorească în materie civilă, referitoare la restituirea despăgubirilor acordate în baza Legii nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945-22 decembrie 1989, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pronunțată în favoarea unei instituții publice finanțate de la bugetul de stat, precum Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților, este asimilată, în vederea executării, unui titlu executoriu referitor la creanțe bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale.

În interpretarea art. 226 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin raportare la art. 227 alin. (8) din același cod, în cadrul executării silite a creanțelor datorate unor instituții publice finanțate de la bugetul de stat, prevăzute de hotărâri judecătorești care nu cuprind obligații de plată a unor dobânzi și penalități de întârziere, organele fiscale nu pot calcula și stabili din oficiu, prin titluri executorii fiscale (în lipsa unor dispoziții ale titlului executoriu trimis spre executare), obligații fiscale accesorii, precum dobânzi și penalități de întârziere.

Obligatorie, potrivit dispozițiilor art. 521 alin. (3) din Codul de procedură civilă.

Pronunțată în ședința publică din data de 8 aprilie 2019.

(11) Instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, care nu au organe de executare silită proprii, pot transmite titlurile executorii privind venituri proprii organului fiscal central sau, după caz, organului fiscal local. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat sau la bugetul local, după caz.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (11⁶) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

(12) Instituțiile publice finanțate total sau parțial de la bugetul local, care nu au organe de executare silită proprii, transmit titlurile executorii privind venituri ale bugetului local, spre executare silită, organului fiscal local. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul local.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (11⁶) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

(13) Instituțiile publice din subordinea unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale finanțate integral din venituri proprii, care nu au organe de executare silită proprii, pot transmite titlurile executorii privind venituri proprii organului fiscal local. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul local.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Derogare prin alineatul (11⁶) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.

Punere în aplicare Art. 226. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 17

ANTET ¹	Către ²
Dosar de executare nr.	cod de identificare fiscală
Nr. din	str. nr. bloc sc.
	et ap sector localitatea
	județul cod postal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se va menționa numele și prenumele sau denumirea debitorului, după caz.

TITLU EXECUTORIU

În temeiul art. 226 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât a expirat scadența/termenul de plată a obligațiilor fiscale/bugetare înscrise în documentul/documentele prin care s-a stabilit suma de plată, a fost emis prezentul înscris care constituie titlu executoriu.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ³	Documentul prin care s-a stabilit suma de plată ⁴	Termenul legal de plată	Suma datorată (lei)
TOTAL				

³ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere / DO - dobândă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare

⁴ Se vor menționa: denumirea documentului, numărul și data.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul titlu executoriu produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Titlu executoriu
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 226 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de organul de executare silită.
6. Cerculă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 226. - prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 1

ANET¹

Dosar de executare nr.
Nr. din
Către²
cod de identificare fiscală
str. nr., bl., sc.
et.
ap., sectorul, localitatea
.....
județul cod poștal

TITLU EXECUTORIU

În temeiul art. 226 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât a expirat scadența/termenul de plată a obligațiilor fiscale/bugetare înscrise în documentul/documentele prin care s-a stabilit suma de plată, a fost emis prezentul înscris care constituie titlu executoriu.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ³	Documentul prin care s-a stabilit suma de plată ⁴	Termenul legal de plată	Suma datorată (lei)
TOTAL				

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul titlu executoriu produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se vor menționa numele și prenumele sau denumirea debitorului, după caz.

³ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁴ Se vor menționa: denumirea documentului, numărul și data.

Cod de bare 2

1. Denumire: Titlu executoriu
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 226 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește:
 - de compartimentul cu atribuții de executare silită, în format electronic, pentru tipărire, transmitere și arhivare;
 - de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.
6. Cerculă:
 - 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;
 - 1 exemplar la debitor, în format hârtie.
7. Se arhivează în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare Art. 226. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 4

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din
Nr. din data:

Către¹:
 Cod de identificare fiscală²:
 Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

Titlu executoriu

În temeiul art. 226 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât a expirat scadența/termenul de plată a obligațiilor bugetare înscrise în documentul/documentele prin care s-a stabilit suma de plată de..... lei, a fost emis prezentul înscris care constituie titlu executoriu:

Denumirea obligației bugetare	Categorie sumă de plată*	Documentul prin care s-a stabilit suma de plată	Termenul legal de plată	Suma datorată (lei)
Contribuție	D	Declarația nr./.....	Data de 25 a lunii curente pentru luna precedentă	
Contribuție	D	Declarația nr./.....	Data de 25 a lunii curente pentru luna precedentă	
Total debit principal				
Contribuție	DO	Decizie calcul accesorii nr./.....	Conf. art.156 alin. (1) din Legea nr.207/2015	
Contribuție	P	Decizie calcul accesorii nr./.....	Conf. art.156 alin. (1) din Legea nr.207/2015	
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi de întârziere, P - penalități de întârziere				

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260-261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezentul titlu executoriu produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
 L.S.
 (prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Titlu executoriu

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 226 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 227. - Reguli privind executarea silită

(1) Executarea silită se poate întinde asupra veniturilor și bunurilor proprietate a debitorului, urmărirea potrivit legii, iar valorificarea acestora se efectuează numai în măsura necesară pentru realizarea creanțelor fiscale și a cheltuielilor de executare. Executarea silită a bunurilor proprietate a debitorului, urmărirea potrivit legii, se efectuează, de regulă, în limita a 150% din valoarea creanțelor fiscale, inclusiv a cheltuielilor de executare, cu excepția cazului în care din motive obiective în legătură cu situația patrimonială a debitorului acest nivel nu poate fi respectat.

(2) Sunt supuse sechestrării și valorificării bunurile urmărirea proprietate a debitorului, prezentate de acesta și/sau identificate de către organul de executare silită, în următoarea ordine:

a) bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit;
 b) bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit;
 c) bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele;

d) ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246;

e) mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit;

f) produse finite.

(3) Organul fiscal poate trece la sechestrarea bunurilor din următoarea categorie din cele prevăzute la alin. (2) ori de câte ori valorificarea nu este posibilă.

(4) Bunurile supuse unui regim special de circulație pot fi urmărite numai cu respectarea condițiilor prevăzute de lege.

(5) În cadrul procedurii de executare silită se pot folosi succesiv sau concomitent modalitățile de executare silită prevăzute de prezentul cod.

(6) Executarea silită a creanțelor fiscale nu se perimă.

(7) Executarea silită se desfășoară până la stingerea creanțelor fiscale înscrise în titlul executoriu, inclusiv a creanțelor fiscale accesorii, ori a altor sume, datorate sau acordate potrivit legii prin acesta, precum și a cheltuielilor de executare.

(8) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, creanțe fiscale accesorii sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 23

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL PRIVIND CALCULUL CREANȚELOR FISCALE ACCESORII SAU ALTOR SUME CARE NU AU FOST STABILITE ÎN TITLUL EXECUTORIU

În temeiul prevederilor art. 227 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere că

6. *Circulă: 1 exemplar la debitor.*

7. *Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.*

(9) Față de terți, inclusiv față de stat, o garanție reală și celelalte sarcini reale asupra bunurilor au un grad de prioritate care se stabilește de la momentul în care acestea au fost făcute publice prin oricare dintre metodele prevăzute de lege.

Art. 227¹. - Reguli speciale privind începerea sau continuarea executării silite

(1) Măsurile de executare silită se aplică diferențiat, în funcție de cuantumul și vechimea creanțelor fiscale.

(2) Procedura de aplicare a dispozițiilor alin. (1) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

a fost introdus prin punctul 80. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 228. - Obligația de informare

În vederea începerii executării silite, organul de executare silită competent se poate folosi de mijloacele de probă prevăzute la art. 55, în vederea determinării averii și a venitului debitorului. La cererea organului fiscal, debitorul este obligat să furnizeze în scris, pe propria răspundere, informațiile solicitate.

Art. 229. - Precizarea naturii debitului

(1) În toate actele de executare silită trebuie să se indice titlul executoriu și să se arate natura și cuantumul debitului ce face obiectul executării.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 05.05.2017.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în toate actele de executare silită care privesc poprirea bancară, cu excepția înștiințării debitorului privind înființarea popririi, trebuie să se indice doar cuantumul total al obligațiilor fiscale ce fac obiectul popririi.

a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 05.05.2017.

Art. 230. - Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul sau nu se notifică organul fiscal cu privire la intenția de a demara procedura de mediere, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.

a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 46, următoarele: numărul dosarului de executare, suma pentru care se începe executarea silită, termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, indicarea consecințelor nerespectării acesteia, precum și posibilitatea de a intra într-o procedură de mediere.

a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(3) În cazul în care debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice, executarea silită se continuă prin poprirea acestor sume ori de câte ori, ulterior comunicării somației, se depune la organul fiscal un document eliberat de autoritatea sau instituția publică respectivă prin care se certifică că sumele sunt certe, lichide și exigibile. Prevederile art. 236 se aplică în mod corespunzător.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 26

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr.: din data:
Către¹: Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice

În temeiul prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se înființează poprirea asupra sumelor certe, lichide și exigibile pe care debitorul, CIF, le are de încasat de la dumneavoastră, conform Atestatului nr. din data de

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, pe numele debitorului, CIF, pentru a stinge obligațiile bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție	D	Titlul executoriu nr.		Cont IBAN: RO29TREZ70320F365000XXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr.		
Contribuție	P	Titlul executoriu nr.		
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi. De la data comunicării prezentei adrese, sunteți obligați:

a) dacă nu datorați vreo sumă de bani debitorului - să înștiințați organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese;

b) să plătiți de îndată sumele pentru care s-a înființat poprirea sau, în cazul în care disponibilitățile bănești existente la data primirii prezentei adrese sunt insuficiente pentru stingerea sumelor cuprinse în aceasta, să plătiți cu prioritate, din sumele existente și cele viitoare, sumele cuprinse în adresă.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință a prezentei adrese, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,

L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la autoritatea sau instituția publică de la care are de încasat sume.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(4) Nu sunt considerate sume exigibile și nu sunt aplicabile prevederile alin. (3) sumelor aflate în litigiu.

(5) În cazul în care documentul prevăzut la alin. (3) a fost depus ulterior luării unor măsuri de executare silită potrivit prezentului cod, suma pentru care s-a înființat poprirea se actualizează, după aplicarea măsurii popririi sumelor înscrise în documentul emis de autoritatea sau instituția publică, în limita acestor sume, cu respectarea nivelului prevăzut la art. 227 alin. (1) teza a doua.

a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 62

ANET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa, după caz, denumirea și adresa instituției de credit sau nume și prenume/denumirea terțului poprit și alte date de identificare ale acestuia.

ADRESĂ

privind actualizarea sumelor rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popririle înființate

În baza prevederilor art. 230 alin. (5) și art. 233 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală....., ca urmare a neachitării obligațiilor fiscale/bugetare datorate de către debitorul.....^{*4)}, cod de identificare fiscală....., se actualizează^{*5)} suma rămasă de recuperat din poprirea înființată prin:

□ - Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/ Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării a măsurilor asigurătorii în măsuri executorii având numărul de evidență a plății/nr din data de Suma rămasă de recuperat este în cuantum de lei.

□ - Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți având numărul de evidență a plății/nr din data de Suma rămasă de recuperat este în cuantum de lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor^{*4)}, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*6)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*7)}	Suma datorată (lei)	Contul în care se virează suma
TOTAL				

^{*3)} Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

^{*4)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

^{*5)} Se vor actualiza sumele aferente popririlor înființate, indiferent dacă pentru acestea s-a suspendat/continuat executarea silită.

^{*6)} Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

^{*7)} În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Celelalte prevederi din adresa anterior menționată rămân valabile.

Prezenta adresă produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a acesteia. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

LS

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

1. Denumire: Adresă privind actualizarea sumelor rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popririle înființate

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor 230 alin. (5) și art. 233 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la instituția de credit sau terțul poprit, după caz.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :
ANEXA Nr. 8

ANET ¹⁾	Cod de bare 1
Dosar de executare nr.	
Nr. din	Către ²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de.....³⁾, pentru debitorul.....⁴⁾, cu domiciliul fiscal⁵⁾ în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁶⁾.

³⁾ Se va menționa numărul de evidență a plății sau numărul și data adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, după caz.

⁴⁾ Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

⁵⁾ Se va menționa domiciliul fiscal al debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

⁶⁾ Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cod de bare 2

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura⁷⁾

L.S.⁷⁾

⁷⁾ Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul cu atribuții de executare silită, în format electronic, pentru tipărire și arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- 1 exemplar la instituția de credit, în format hârtie.

7. Se arhivează: în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

(6) În cazul în care documentul prevăzut la alin. (3) a fost depus ulterior stingerii sumelor pentru care s-a început executarea silită, acesta se ia în considerare pentru următoarele executări silite.

(7) Urmărirea imobilului, în baza somației prevăzute la alin. (1), se notează la cererea organului fiscal în cartea funciară, asupra bunurilor imobile ale debitorului, indiferent de modalitatea dreptului de proprietate, respectiv proprietate exclusivă, devălmășie sau coproprietate.

a fost introdus prin punctul 81. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Pus în aplicare prin Procedură din 07/08/2019 începând cu 20.08.2019.

D derogare prin alineatul din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 230. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 18

ANET ¹⁾	
Dosar de executare nr.	
Nr. din	
	Către ²⁾
	cod de identificare fiscală
str. nr., bl., sc., et.	
ap. sector, localitatea	
județul, cod poștal	

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele sau denumirea debitorului, după caz.

SOMAȚIE

În baza prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că figurați în evidența fiscală cu următoarele sume de plată, pentru care s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de.....

anexat/anexate.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ³⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁴⁾	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
TOTAL				

³⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁴⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Dacă în termen de 15 zile de la primirea prezentei somații nu veți achita sumele menționate pentru care termenul legal de plată a expirat, nu veți face dovada stingerii acestora sau nu veți depune o notificare cu privire la intenția de a se demara procedura de mediere, în baza prevederilor art. 230 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la continuarea măsurilor de executare silită.

Toate cheltuielile ocazionate de stingerea sumelor menționate mai sus, exclusiv cele generate de comunicarea acestei somații prin poștă, vor fi suportate de către dumneavoastră.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Somație
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează în baza prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în două exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 230. - prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 7

I. Somație

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

Către²

² Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

cod de identificare fiscală

str. nr., bl.,

sc., et., ap., sector

localitatea

județul, cod poștal

SOMAȚIE

În baza prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că figurați în evidența fiscală cu următoarele sume de plată, pentru care s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de..... anexat/anexate.

Denumirea creanței bugetare	Categorie suma de plată ³⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁴⁾	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
TOTAL				

³⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

⁴⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Dacă în termen de 15 zile de la primirea prezentei somații nu veți achita sumele menționate pentru care termenul legal de plată a expirat sau nu veți face dovada stingerii acestora, în baza prevederilor art. 230 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la continuarea măsurilor de executare silită.

Toate cheltuielile ocazionate de stingerea sumelor menționate mai sus, exclusiv cele generate de comunicarea acestei somații prin poștă, vor fi suportate de către dumneavoastră.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă ...
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Somație"

1. Denumire: Somație

2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează în baza prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 2 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.
6. Circulă 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 230. - prin Procedură Procedura privind emiterea și comunicarea unor acte administrati... din 13/03/2019 :

CAPITOLUL III Procedura privind emiterea și comunicarea unor acte de executare pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante sub o anumită limită

1. Prevederile prezentului capitol se aplică pentru emiterea și comunicarea următoarelor acte de executare:

- a) somație;
- b) titlu executoriu;
- c) adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești;
- d) adresă de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți;
- e) adresă de înștiințare privind înființarea popririi.

2. În vederea emiterii somației și a titlului executoriu, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului evaluează bilunar, respectiv în intervalele 1-15 și 16-30 ale aceleiași luni calendaristice, obligațiile fiscale/bugetare restante ale debitorilor și emite somația și titlul executoriu după 180 de zile de la ultima emisie sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale/bugetare restante, astfel:

- a) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 3.000 lei, pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil;
- b) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 1.500 lei, pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu;
- c) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 500 lei, pentru celelalte categorii de debitori;
- d) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 100 lei, pentru debitorul persoană fizică.

3. În situația în care, până la comunicarea către debitor a somațiilor și titlurilor executorii, obligațiile fiscale/bugetare au fost stinse total sau parțial, iar diferența rămasă se încadrează sub plafoanele prevăzute la pct. 2, acestea nu se mai comunică debitorilor. În cazul stingerii parțiale, obligațiile fiscale rămase nestinse se au în vedere la emiterea următoarelor somații și titluri executorii, cu respectarea prevederilor pct. 2.

4. Prin excepție de la prevederile pct. 2, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului emite și comunică debitorului somații și titluri executorii ori de câte ori se constată pericolul prescrierii dreptului de a cere executarea silită.

5. În cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante este sub plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală, nu se emit somații și titluri executorii pentru categoriile de contribuabili prevăzute la pct. 2.

6. În vederea emiterii adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și a adresei de înștiințare privind înființarea popririi, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului evaluează obligațiile fiscale/bugetare restante ale debitorilor pentru care au fost comunicate somații, și nu a fost notificată de către debitori intenția de mediere, potrivit art. 230¹ din Codul de procedură fiscală, și emite aceste acte de executare în situațiile prevăzute la pct. 6.1-6.4.

6.1. Pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 40.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 20.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 3.000 lei.

6.2. Pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi, dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 40.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 10.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale înscrise în aceasta sunt peste 1.500 lei.

6.3. Pentru celelalte categorii de debitori se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi, dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 10.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 5.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 500 lei.

6.4. Pentru debitorul persoană fizică se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi, dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 2.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 1.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 100 lei.

7. În cazul în care debitorul a notificat organul fiscal central cu privire la intenția de mediere, prevederile pct. 6 se aplică în mod corespunzător, termenele prevăzute la pct. 6.1-6.4 începând să curgă astfel:

- a) din a 16-a zi de la data comunicării procesului-verbal de mediere, în situația în care debitorul nu a respectat cele stabilite prin acest proces-verbal;
- b) de la data întocmirii procesului-verbal în care a fost consemnată neprezentarea debitorului la procedura de mediere.

8. Prevederile pct. 4 și 5 se aplică în mod corespunzător și în cazul emiterii adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și a adresei de înștiințare privind înființarea popririi, chiar și în situațiile prevăzute la pct. 6.1-6.4.

9. După emisie, actele de executare se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Punere în aplicare Art. 230. - prin Procedură Procedura de executare silită în cazul debitorilor care au de în... din 07/08/2019 :

ANEXA Nr. 2

CERERE

privind aplicarea prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Subsemnatul/Subscrisa....., cu domiciliul fiscal în....., str..... nr....., bl....., sc....., ap....., județul/sectorul....., cod de identificare fiscală....., solicit prin prezenta aplicarea prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că am de încasat sume certe, lichide și exigibile de la.....*), astfel cum reiese din Atestatul nr..... din data de....., atașat la prezenta, eliberat de.....

*) Se va menționa denumirea autorității sau instituției publice care a eliberat atestatul.

(numele și prenumele debitorului sau ale reprezentantului legal al acestuia) (semnătura)

ANEXA Nr. 3

Denumirea autorității sau instituției publice

Adresa

Codul de identificare fiscală

Nr. din data de

ATESTAT

Ca urmare a Cererii nr. din data de, depusă de contribuabilul, cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, cod de identificare fiscală, certificăm că acesta figurează în evidența noastră cu sume certe, lichide și exigibile existente în sold la data eliberării prezentului atestat, în quantum total de lei.

Prezentul atestat se eliberează în temeiul art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Precizăm că în prezentul atestat nu sunt cuprinse sumele aflate în litigiu, întrucât acestea nu sunt considerate exigibile.

De la data eliberării prezentului atestat, pentru sumele cuprinse în acesta ne angajăm să nu efectuăm plăți către debitor până la achitarea sumelor pentru care urmează să ni se comunice adresa de înființare a popririi sau până la comunicarea de către Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, prin compartimentul de specialitate, a deciziei de ridicare a măsurii de executare silită a sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice ori a înștiințării că nu sunt în curs noi măsuri de executare silită, după caz.

Conducătorul autorității sau instituției publice

Funcția

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

ANEXA Nr. 4

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr.

Nr. din

Către*)

*) Se vor menționa denumirea autorității sau instituției publice și datele de identificare ale acesteia.

ÎNȘTIINȚARE

privind aplicarea prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

În temeiul art. 230 alin. (3) - (6) și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al Ordinului președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 365/2019 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice, având în vedere Atestatul eliberat de dumneavoastră cu nr. din data de și Adresa de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice nr. din data de, având numărul de evidență a plății, vă înștiințăm că asupra debitorului, cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, cod de identificare fiscală, nu s-au întreprins noi măsuri de executare silită.

**) Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

***) Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Președintele Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități

Publice

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal -

ANEXA Nr. 5

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr.

Nr. din

Către*)

cod de identificare fiscală str. nr.,

bl., sc., et., ap.,

sectorul, localitatea

județul, cod poștal

*) Se vor menționa numele și prenumele sau denumirea debitorului, după caz.

DECIZIE

prin care se ia act de retragerea cererii privind aplicarea prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

În temeiul prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice,

având în vedere Cererea privind aplicarea prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nr. din data de, înregistrată la Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (A.N.R.S.C.) cu nr. din data de, precum și Cererea de retragere a cererii dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la A.N.R.S.C. cu nr. din data de,

am luat act de retragerea cererii dumneavoastră.

Președintele A.N.R.S.C.

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

Număr de operator de date cu caracter personal -

ANEXA Nr. 6

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr.

Nr. din

Către*)

*) Se vor menționa denumirea, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal al autorității sau instituției publice.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice

În temeiul prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se înființează poprirea asupra sumelor certe, lichide și exigibile pe care debitorul, **) le are de încasat de la dumneavoastră, conform Atestatului nr. din data de

**) Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (A.N.R.S.C.), utilizând numărul dosarului de executare, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată***)	Titlul executoriu nr. /data****)	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
...		Titlul executoriu nr. .../...		
...		Titlul executoriu nr. .../...		
...		Titlul executoriu nr. .../...		
TOTAL				

*** Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

****) În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii, se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare de către dumneavoastră. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi. De la data comunicării prezentei adrese sunteți obligați:

- dacă nu datorați vreo sumă de bani debitorului - să înștiințați organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese;
- să plătiți de îndată sumele pentru care s-a înființat poprirea sau, în cazul în care disponibilitățile bănești existente la data primirii prezentei adrese sunt insuficiente pentru stingerea sumelor cuprinse în aceasta, să plătiți cu prioritate, din sumele existente și cele viitoare, sumele cuprinse în adresă. Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință a prezentei adrese, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președintele Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități
Publice
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal -

- Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice
- Format: A4/t1
- Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
- Se utilizează în baza prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Se întocmește în două exemplare de către organul de executare silită.
- Circulă un exemplar la autoritatea sau instituția publică de la care debitorul are de încasat sume.
- Se arhivează un exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 7

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr.

Nr. din

Către*)

*) Se vor menționa denumirea și sediul autorității sau instituției publice.

DECIZIE DE RIDICARE

a măsurilor de executare silită a sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....**) cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., bl....., sc....., ap....., județul/sectorul....., cod de identificare fiscală.....**), pentru care a fost comunicată Adresa de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice nr...../....., având Dosarul de executare nr....., se ridică măsurile de executare silită aplicate, în limita sumei de lei, întrucât obligațiile fiscale/restante pentru care s-a înființat poprirea au fost stinse integral/parțial prin alte modalități prevăzute de lege, iar la data emiterii prezentei decizii nu sunt în curs alte măsuri de executare silită.

**) Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

*** Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități
Publice
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal -

- Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice
- Format: A4/t1
- Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
- Se utilizează în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Se întocmește în două exemplare de către organul de executare silită.
- Circulă un exemplar la autoritatea sau instituția publică la care a fost înființată poprirea.
- Se arhivează un exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 230. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 3

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr: din data:
Către¹⁾
Cod de identificare fiscală²⁾
Adresa³⁾

¹ Numele, Prenumele/Denumirea

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal

SOMAȚIE

În baza art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că figurați în evidența contabilă a A.N.R.S.C. cu suma totală de plată de..... lei, pentru care s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de A.N.R.S.C. anexat/anexate:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata*	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorata (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție	D	Titlul executoriu nr./.....		Cont IBAN: RO29TREZ70320F365000XXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr./.....		
Contribuție	P	Titlul executoriu nr./.....		
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Accesoriile se calculează în continuare, până la data plății, inclusiv.

Dacă în termen de 15 zile de la primirea prezentei somații nu veți achita sumele menționate pentru care termenul legal de plată a expirat, nu veți face dovada stingerii acestora sau nu veți depune o notificare cu privire la intenția de a se demara procedura de mediere, în baza prevederilor art. 230 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la continuarea măsurilor de executare silită.

Toate cheltuielile ocazionate de stingerea sumelor arătate mai sus, exclusiv cele generate de comunicarea acestei somații prin postă, vor fi suportate de către dumneavoastră.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260-261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Președinte,
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Somație
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 230. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 8

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Cod de identificare fiscală²:
Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

SOMAȚIE

(pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)

În baza art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că figurați în evidența contabilă a A.N.R.S.C. cu suma totală de plată de..... lei, pentru care s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de A.N.R.S.C. anexat/anexate:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plată *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Tarif	D	Sentință Civilă nr. /		RO29TREZ70320F365000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Tarif	DO	Sentință Civilă nr. /		
Tarif	P	Sentință Civilă nr. /		
Cheltuieli de judecată		Sentință Civilă nr. /		RO61TREZ23F510103850103X Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Dacă în termen de 15 zile de la primirea prezentei somații nu veți achita sumele menționate pentru care termenul legal de plată a expirat, nu veți face dovada stingerii acestora sau nu veți depune o notificare cu privire la intenția de a se demara procedura de mediere, în baza prevederilor art. 230 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la continuarea măsurilor de executare silită.

Toate cheltuielile ocazionate de stingerea sumelor arătate mai sus, exclusiv cele generate de comunicarea acestei somații prin poștă, vor fi suportate de către dumneavoastră.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260-261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Somație (pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Cerculă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 230¹. - Procedura de mediere

(1) În vederea realizării procedurii de mediere debitorul notifică organul fiscal cu privire la intenția sa în termen de 15 zile de la primirea somației. La notificare se anexează documente și informații care să susțină situația sa economică și financiară.

(2) În termen de maximum 10 zile de la primirea notificării prevăzute la alin. (1), organul fiscal are obligația să organizeze întâlnirea cu contribuabilul în vederea procedurii de mediere.

(3) Procedura de mediere constă în:

a) clarificarea întinderii obligației fiscale înscrise în somație, dacă respectivul debitor are obiecții cu privire la aceasta;
b) analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor fiscale, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesniri la plată prevăzute de lege.

(4) Rezultatul medierii, precum și soluțiile optime de stingere a obligațiilor fiscale se consemnează într-un proces-verbal.

(5) În situația în care în termen de 15 zile de la finalizarea medierii nu se stinge debitul sau nu se solicită înlesnirea la plată, organul fiscal continuă măsurile de executare silită.

(6) Procedura de executare silită nu începe de la data la care debitorul notifică organului fiscal intenția de mediere.

(7) Pe parcursul procedurii de mediere organul fiscal poate dispune măsuri asigurătorii în condițiile art. 213.

(8) Procedura de mediere, precum și documentele pe care debitorul trebuie să le prezinte în vederea susținerii situației economice și financiare se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Procedură din 29/04/2020 începând cu 06.05.2020.

a fost introdus prin punctul 10. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

Punere în aplicare Art. 230¹. - prin Procedură Procedura de mediere și documentele pe care debitorii le prezintă... din 29/04/2020 :

ANEXA Nr. 2

În atenția Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice - A.N.R.S.C.

Subscrisa¹,, cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap.
....., județul, sector, CIF², date de contact: e-mail, numărul de telefon/fax, prin reprezentantul legal³,, formulez prezenta:

¹ Se va menționa denumirea debitorului.

² Cod de identificare fiscală (numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz).

³ Se vor menționa numele și prenumele reprezentantului legal al debitorului.

NOTIFICARE

privind intenția de mediere

Având în vedere Somația nr. din data de, în temeiul art. 230¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 168/2020 pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, prin prezenta vă notific intenția privind organizarea unei întâlniri în vederea medierii prevăzute de aceste dispoziții legale, care are ca obiect⁴:

⁴ Se va bifa în mod corespunzător, în funcție de obiectul solicitării.

[] - clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație;

[] - analiza de către Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului, în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesniri la plată prevăzute de lege.

Informații relevante privind situația economică și financiară, cum ar fi justificarea stării de dificultate generate de lipsa temporară de disponibilități bănești și argumentarea posibilității plăților într-o anumită perioadă de timp:

.....
.....
.....
.....

Debitorul/Reprezentantul legal al debitorului,
(numele și prenumele) Semnătura
Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE

ANEXA Nr. 3

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr.

Nr. din

Către¹,

¹ Se va menționa denumirea debitorului.

Cod de identificare fiscală²,

² Numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Adresa: str. nr., bl., sc., et., ap., sector, localitatea, județul
....., cod poștal

ÎNȘTIINȚARE

privind organizarea medierii

În conformitate cu prevederile art. 230¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 168/2020 pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, vă înștiințăm că, drept urmare a notificării dumneavoastră privind intenția de mediere, înregistrată la Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (A.N.R.S.C.) cu nr. din data de, sunteți invitat în data de, la ora, la sediul nostru situat în localitatea, str. nr., et., camera nr., pentru a participa la întâlnirea organizată în vederea realizării procedurii de mediere.

În situația în care, din motive temeinic justificate, nu vă puteți prezenta la data și ora stabilite prin prezenta înștiințare, vă rugăm să ne contactați, pentru fixarea de comun acord, a unei alte date/ore de organizare a întâlnirii, dar nu mai târziu de data, respectiv data la care expiră termenul de 10 zile de la primirea notificării intenției de mediere. În cazul neprezentării până la împlinirea acestui termen, măsurile de executare silită continuă de îndată, după întocmirea procesului-verbal în care se consemnează acest fapt.

Având în vedere faptul că, așa cum rezultă din notificare, obiectul medierii îl constituie¹:

¹ Se va bifa în mod corespunzător obiectul medierii.

[] - clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație, la întâlnire urmează să vă prezentați cu orice documente și informații pe care le considerați relevante în acest sens;

[] - analiza de către A.N.R.S.C. împreună cu dumneavoastră a situației economice și financiare în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Pe lângă informațiile menționate în notificare, la întâlnire puteți prezenta și alte date și documente pe care le considerați relevante în vederea susținerii situației economice și financiare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE

NOTĂ:

1. Denumire: Înștiințare privind organizarea medierii
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează în baza art. 230¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în două exemplare de către A.N.R.S.C.
6. Circulă un exemplar la debitor.
7. Se arhivează un exemplar la dosarul debitorului.

ANEXA Nr. 4

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind rezultatul medierii

Încheiat astăzi,, luna, anul, ora, în localitatea, str. nr.

În temeiul prevederilor art. 230¹ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere Notificarea privind intenția de mediere nr. din data de, transmisă de către debitorul¹ din localitatea str. nr., cod de identificare fiscală², drept urmare a comunicării acestuia a Somației nr. din data de, s-a întocmit prezentul proces-verbal:

¹ Se va menționa denumirea debitorului.

² Numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

[] - prin care se constată faptul că debitorul, deși a expirat termenul de 10 zile de la data primirii notificării, nu s-a prezentat la data și ora stabilite pentru organizarea medierii comunicate prin Înștiințarea privind organizarea medierii nr. din data de, sau stabilită de comun acord a se desfășura în data de, la ora

În acest caz, executarea silită se continuă, de îndată, după întocmirea procesului-verbal.

[] - ca urmare a desfășurării procedurii de mediere, care are ca obiect clarificarea situației obligațiilor înscrise în Somația nr. din data de și/sau analiza împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

În urma analizei situației debitorului s-a constatat că acesta figurează la data de în evidența financiar-contabilă a Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (A.N.R.S.C.) cu următoarele obligații bugetare restante:

Denumirea obligației bugetare	Categorie sumă de plată ¹	Suma datorată (lei)	
		Total, din care:	Înscrisă în somația care face obiectul medierii
Total general:			

¹ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, DO - dobândă, P - penalitate de întârziere.

Din analiza situației depunerii declarațiilor privind contribuția de 0,12% rezultă următoarele:

[] - debitorul are toate declarațiile privind contribuția de 0,12% depuse;

[] - debitorul nu are declarațiile privind contribuția de 0,12% depuse pentru următoarele perioade:

Debitorul înregistrează în evidența financiar-contabilă a A.N.R.S.C. sume de restituit pentru care există cereri în curs de soluționare, în limita sumei de lei (dacă este cazul).

Alte mențiuni ale A.N.R.S.C.:

.....

.....

Mențiuni efectuate de debitor în cadrul medierii:

.....

.....

Fată de cele de mai sus, A.N.R.S.C. împreună cu debitorul au convenit următoarele:

[] - plata obligațiilor înscrise în somație va fi efectuată în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal;

[] - debitorul solicită A.N.R.S.C. înlesnirile la plată, în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal;

[] - executarea silită este suspendată întrucât debitorul îndeplinește condițiile prevăzute de²

² Se va indica temeiul legal (articol, alineat, literă, după caz, precum și actul normativ) în baza căruia este suspendată executarea silită.

În cazul în care nu este suspendată executarea silită, iar obligațiile bugetare nu sunt stinse ori debitorul nu solicită A.N.R.S.C. înlesniri la plată, potrivit legii, în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal, măsurile de executare silită începute prin comunicarea somației continuă.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în două exemplare, din care un exemplar se înmânează sau se transmite debitorului, după caz.

Persoane participante la mediere:

Serviciul/Biroul

Funcția

Numele

Prenumele

Semnătura

Debitor (Reprezentantul legal al acestuia)

Numele

Prenumele

Semnătura

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE

NOTĂ:

1. Denumire: Proces-verbal privind rezultatul medierii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 230¹ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două exemplare de către A.N.R.S.C.

6. Circulă un exemplar la debitor (sau reprezentantul său legal).

7. Se arhivează un exemplar la dosarul debitorului.

Art. 231. - Drepturi și obligații ale terțului

Terțul nu se poate opune sechestrării unui bun al debitorului, invocând un drept de gaj, drept de ipotecă sau un privilegiu. Terțul participă la distribuirea sumelor rezultate din valorificarea bunului, potrivit legii.

Art. 232. - Evaluarea bunurilor supuse executării silite

(1) Înaintea valorificării bunurilor, acestea se evaluează. Evaluarea se efectuează de organul de executare silită prin experți evaluatori proprii sau prin experți evaluatori independenți. Evaluatorii independenți sunt desemnați în condițiile art. 63. Atât evaluatorii proprii, cât și evaluatorii independenți sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile ce le revin, astfel cum reies din prezentul cod, din actul prin care s-a dispus expertiza, precum și din actul prin care au fost numiți.

(2) Organul de executare silită actualizează prețul de evaluare ținând cont de rata inflației.

(3) Atunci când se consideră necesar, organul de executare silită procedează la o nouă evaluare.

(4) Organul de executare silită poate proceda la o nouă evaluare în situații cum sunt: când se constată modificări ale prețurilor de circulație pe piața liberă a bunurilor, când valoarea bunului s-a modificat prin deteriorări sau prin amenajări. Prevederile alin. (1) sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 233. - Suspendarea executării silite

(1) Executarea silită se suspendă:

a) când suspendarea a fost dispusă de instanță sau de creditor, în condițiile legii;

b) la data comunicării aprobării înlesnirii la plată, în condițiile legii;

c) în cazul prevăzut la art. 244;

d) pe o perioadă de cel mult 6 luni, în cazuri excepționale, și doar o singură dată pentru același debitor, prin hotărâre a Guvernului, cu respectarea regulilor în materie de ajutor de stat.

a fost modificată prin punctul 82. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

e) în alte cazuri prevăzute de lege.

(2) Executarea silită se suspendă și în cazul în care, ulterior începerii executării silite, se depune o cerere de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală pentru care s-a început executarea silită. În acest caz, executarea silită se suspendă la data depunerii cererii.

(2¹) Executarea silită se suspendă sau nu începe în oricare din următoarele situații:

a) pentru creanțele fiscale stabilite printr-o decizie de organul fiscal competent, dacă debitorul notifică organul fiscal, ulterior comunicării deciziei, cu privire la depunerea unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235. Executarea silită continuă sau începe dacă debitorul nu depune scrisoarea de garanție/polițe de asigurare de garanție în termen de 45 de zile de la data comunicării deciziei prin care sunt stabilite creanțele fiscale;

b) pentru creanțele fiscale stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii și garantate potrivit art. 210-211. Executarea silită continuă sau începe după ce actele administrative fiscale au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare.

a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(2²) Pe toată perioada suspendării executării silite potrivit alin. (2¹), creanțele fiscale ce fac obiectul suspendării nu se sting, cu excepția situației în care debitorul optează pentru stingerea acestora potrivit art. 165 alin. (8).

a fost introdus prin punctul 83. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Pe perioada suspendării executării silite, actele de executare efectuate anterior, precum și orice alte măsuri de executare, inclusiv cele de indisponibilizare a bunurilor, veniturilor ori sumelor din conturile bancare, rămân în ființă, cu excepția situațiilor în care suspendarea executării silite a fost dispusă în condițiile art. 235. În acest caz, suma pentru care s-a înființat poprirea se actualizează în cel mult două zile de la data intervenirii suspendării.

a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 62

ANET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa, după caz, denumirea și adresa instituției de credit sau nume și prenume/denumirea terțului poprit și alte date de identificare ale acestuia.

ADRESĂ

privind actualizarea sumelor rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popriri înființate

În baza prevederilor art. 230 alin. (5) și art. 233 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă înștiințăm că pentru debitorul.....³⁾ cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală....., ca urmare a neachitării obligațiilor fiscale/bugetare datorate de către debitorul.....⁴⁾, cod de identificare fiscală....., se actualizează⁵⁾ suma rămasă de recuperat din poprirea înființată prin:

□ - Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/ Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării a măsurilor asigurătorii în măsuri executorii având numărul de evidență a plății /nr din data de Suma rămasă de recuperat este în cuantum de lei.

□ - Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți având numărul de evidență a plății /nr din data de Suma rămasă de recuperat este în cuantum de lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor⁴⁾, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ⁶⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁷⁾	Suma datorată (lei)	Contul în care se virează suma
TOTAL				

³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

⁴⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

⁵⁾ Se vor actualiza sumele aferente popriri înființate, indiferent dacă pentru acestea s-a suspendat/continuat executarea silită.

⁶⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁷⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Celelalte prevederi din adresa anterior menționată rămân valabile.

Prezenta adresă produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a acesteia. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

LS

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

1. Denumire: Adresă privind actualizarea sumelor rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popriri înființate

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor 230 alin. (5) și art. 233 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la instituția de credit sau terțul poprit, după caz.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare.

(4) Suspendarea executării silite prin poprire bancară are ca efect încetarea indisponibilizării sumelor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută, începând cu data și ora comunicării către instituțiile de credit a adresei de suspendare a executării silite prin poprire.

(5) Sumele existente în cont la data și ora comunicării adresei de suspendare a executării silite prin poprire înființată de organul fiscal rămân indisponibilizate, debitorul putând dispune de acestea numai pentru efectuarea de plăți în scopul:

a) achitării obligațiilor fiscale administrate de organele fiscale competente;

b) achitării drepturilor salariale.

(6) În cazul terților popriți, suspendarea executării silite are ca efect încetarea indisponibilizării sumelor datorate de aceștia debitorului, atât a celor prezente, cât și a celor viitoare, până la o nouă comunicare din partea organului de executare silită privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 51

ANTET¹⁾

Nr. din

Către

.....²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și adresa terțului poprit.

ADRESĂ

privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 203 alin. (5) și art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....³⁾ cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾, se continuă măsurile de executare silită ce au fost sistate prin Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., în limita sumei de..... lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....⁵⁾, cod de identificare fiscală....., respectiv:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ⁶⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁷⁾	Suma datorată (lei)	Contul în care se virează suma

TOTAL				

Sumele indisponibilizate se vor vira în conturile deschise la unitatea de Trezorerie.....^{*5)}, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la 236 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. în cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

^{*4)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*5)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

^{*6)} Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

^{*7)} în cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Poprirea se consideră continuată din momentul primirii prezentei adrese. în acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra sumelor datorate debitorului de către terți

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (5) și art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la tertul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 64

ANET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului, alte date de identificare ale acestuia. în cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

ADRESĂ

de înștiințare privind continuarea măsurilor de executare silită

În baza prevederilor art. 203 alin. (5), art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

□ - prin Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești nr. /, s-au continuat măsurile de executare silită ce au fost sistate prin Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor, având numărul de evidență a plății ... /nr din data de

□ - prin Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. /, s-au continuat măsurile de executare silită ce au fost sistate prin adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor având numărul de evidență a plății ... /nr din data de

Sumele se vor vira în conturile deschise la unitatea de Trezorerie a Statului, pe numele^{*3)}, cod de identificare fiscală, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*4)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*5)}	Suma pentru care s-a dispus continuarea popririi (lei)	Contul în care se virează suma
TOTAL				

^{*3)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

^{*4)} Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

^{*5)} În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind continuarea măsurilor de executare silită
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (5), art. 233 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(7) În cazul în care popririle înființate de organul de executare silită generează imposibilitatea debitorului de a-și continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite, organul fiscal poate dispune, la cererea debitorului și ținând seama de motivele invocate de acesta, fie suspendarea totală, fie suspendarea parțială a executării silite prin poprire. Suspendarea se poate dispune, o singură dată, pe parcursul a 2 ani calendaristici pentru o perioadă de cel mult 6 luni consecutive de la data comunicării către bancă sau alt terț poprit a actului de suspendare a popririi.

(8) Odată cu cererea de suspendare prevăzută la alin. (7), debitorul trebuie să indice bunurile libere de orice sarcini, oferite în vederea sechestrării, sau alte garanții prevăzute de lege, la nivelul sumei pentru care s-a început executarea silită.

(9) Dispozițiile alin. (8) nu se aplică în cazul în care valoarea bunurilor deja sechestrate de organul de executare silită acoperă valoarea creanței pentru care s-a început executarea silită prin poprire.

(10) În situația în care la expirarea perioadei pentru care s-a aprobat suspendarea executării silite prin poprire creanțele fiscale nu au fost stinse în întregime, organul fiscal competent pentru administrarea acestor creanțe procedează la valorificarea garanțiilor prevăzute la alin. (8).

Punere în aplicare Art. 233. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 48

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa instituției de credit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

În baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal^{*4)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*5)} se dispune sistarea temporară.....^{*6)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sedilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*4)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*5)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*6)} Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/ Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății /nr din data de, suma rămasă de indisponibilizat fiind în quantum de lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de^{*7)}, cod de identificare fiscală^{*8)}.

^{*7)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*8)} Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului care înregistrează obligații fiscale restante.

Sumele existente în cont la data și ora comunicării prezentei adrese rămân indisponibilizate, debitorul putând dispune de acestea numai pentru efectuarea de plăți în scopul:

a) achitării obligațiilor fiscale administrate de organele fiscale competente;

b) achitării drepturilor salariale.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura^{*9)}

L.S.^{*9)}

^{*9)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor
2. Format: A4/t1 + A4/t1.
3. Caracteristici de emisie: se emite din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de către organul de executare.
6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;
7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz, - 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare Art. 233. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 49

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

*1) Se vor trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului de executare emitent al prezentului act.

*2) Se vor menţiona denumirea şi adresa terţului poprit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parţială a indisponibilizării reţinerilor

În baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) şi art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, pentru debitorul.....*3) cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....*4) se dispune sistarea temporară.....*5) asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înfiinţare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terţi, având numărul de evidenţă a plăţii...../nr..... din data de....., suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de..... lei, reprezentând obligaţiile fiscale/bugetare datorate de.....*6), cod de identificare fiscală.....

Obligaţiile fiscale/bugetare datorate de debitor *6), pentru care se dispune suspendarea indisponibilizării reţinerilor sunt următoarele:

Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată*5)	Titlul executoriu nr. /data *6)	Suma pentru care se dispune suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

*3) Se vor menţiona numele şi prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menţiona contribuabilul/plătitorul care le-a înfiinţat.

*4) Se va menţiona: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

*5) Se va menţiona felul sistării temporare, respectiv totală sau parţială, după caz.

*6) Se va menţiona debitorul care înregistrează obligaţii fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum şi codul de identificare fiscală al acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestaţie la instanţa judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancţiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoştinţă, în conformitate cu prevederile art. 260 şi 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveţi obligaţia să înregistraţi atât ziua, cât şi ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parţială a indisponibilizării reţinerilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele şi prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parţială a indisponibilizării reţinerilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) şi art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

5. Se întocmeşte: 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la terţul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 234. - Încetarea executării silite şi ridicarea măsurilor de executare silită

(1) Executarea silită încetează dacă:

a) s-au stins integral obligaţiile fiscale prevăzute în titlul executoriu, inclusiv obligaţiile de plată accesorii, cheltuielile de executare şi orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii;

b) a fost desfiinţat titlul executoriu;

c) în alte cazuri prevăzute de lege.

(2) Măsurile de executare silită aplicate în condiţiile prezentului cod se ridică prin decizie întocmită în cel mult două zile de la data la care a încetat executarea silită, de către organul de executare silită. Nerespectarea termenului atrage răspunderea potrivit art. 341 alin. (2).

(3) În măsura în care creanţele fiscale înscrise în titluri executorii se sting prin plată, prin poprire sau prin alte modalităţi prevăzute de prezentul cod, sechestrile aplicate pe acele titluri asupra bunurilor, cu valoare mai mică ori egală cu suma creanţelor fiscale astfel stinse, se ridică, prin decizie întocmită de organul de executare silită, în cel mult două zile de la data stingerii.

(4) Organul de executare silită ridică poprirea bancară pentru sumele care depăşesc cuantumul creanţelor înscrise în adresa de înfiinţare a popririi în situaţia în care, din informaţiile comunicate de bănci, rezultă că sumele indisponibilizate în favoarea organului de executare silită acoperă creanţele fiscale înscrise în adresa de înfiinţare a popririi şi sunt îndeplinite condiţiile pentru realizarea creanţei.

(5) Poprirea bancară se ridică şi în situaţia în care organul de executare silită constată că poprirea a rămas fără obiect.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 52

ANTET¹
Dosar de executare nr.
Nr. din

Către²

¹ Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se va menţiona denumirea şi sediul autorităţii sau instituţiei publice.

DECIZIE DE RIDICARE A MĂSURILOR DE EXECUTARE SILITĂ A SUMELOR PE CARE DEBITORUL LE ARE DE ÎNCASAT DE LA AUTORITĂŢI SAU INSTITUŢII PUBLICE

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, pentru debitorul³ cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr. cod de identificare fiscală⁴, pentru care a fost comunicată Adresa de înfiinţare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorităţi sau instituţii publice nr. /, având numărul de evidenţă a plăţii., se ridică măsurile de executare silită aplicate, în limita sumei de. lei, întrucât obligaţiile fiscale pentru care s-a înfiinţat poprirea au fost stinse integral/parţial prin alte modalităţi prevăzute de lege, iar la data emiterii prezentei decizii nu sunt în curs alte măsuri de executare silită.

³ Se va menţiona numele şi prenumele/denumirea debitorului.

⁴ Se va menţiona: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁵ Se va bifa în mod corespunzător motivul care a condus la ridicare măsurii de executare silită.

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura

L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la autoritatea sau instituția publică la care a fost înființată poprirea.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 53

ANTET^{*1)} Către
Nr. din)^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a poprii asupra disponibilităților bănești/Adresa de înființare a poprii asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de.....^{*3)}, pentru debitorul.....^{*4)}, cu domiciliul fiscal^{*5)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*6)}.

^{*3)} Se va menționa numărul de evidență a plății sau numărul și data adresei de înființare a poprii asupra disponibilităților bănești, după caz.

^{*4)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*5)} Se va menționa domiciliul fiscal al debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*6)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura^{*7)}

L.S.^{*7)}

^{*7)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de emitere: se emite din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de către organul de executare.
6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;
7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz, - 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 54

ANTET^{*1)} Către
Nr. din)^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și alte date de identificare ale terțului poprit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a poprii asupra sumelor datorate debitorului de către terți, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., pentru debitorul.....^{*3)}, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*4)}.

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

^{*4)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data

comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită

ANEXA Nr. 55

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se va/vor menționa denumirea/numele și prenumele fiecărei părți căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea bunurilor.

DECIZIE DE RIDICARE A MASURILOR DE EXECUTARE SILITA APLICATE ASUPRA BUNURILOR SECHESTRATE

În baza prevederilor art. 234 și art. 255 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate asupra bunurilor sechestrate ale debitorului.....^{*3)} cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*4)} prin Procesul- verbal de sechestr pentru bunuri mobile/imobile nr..... din data de.....

^{*3)} Se va/vor menționa denumirea/numele și prenumele debitorului.

^{*4)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită aplicate asupra bunurilor sechestrate
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 și art. 255 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în două sau mai multe exemplare, după caz, de organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei părți căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea bunurilor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Ordin 967/2017 :
ANEXA Nr. 8

ANTET^{*1)} Cod de bare 1
Dosar de executare nr.
Nr. din Către
.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de.....^{*3)}, pentru debitorul.....^{*4)}, cu domiciliul fiscal^{*5)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*6)}.

^{*3)} Se va menționa numărul de evidență a plății sau numărul și data adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, după caz.

^{*4)} Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*5)} Se va menționa domiciliul fiscal al debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*6)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cod de bare 2

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura^{*7)}
L.S.^{*7)}

⁷⁾ Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul cu atribuții de executare silită, în format electronic, pentru tipărire și arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- 1 exemplar la instituția de credit, în format hârtie.

7. Se arhivează: în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 13

ANTET ^{*1)}	Cod de bare 1
Dosar de executare nr.	
Nr. din	Către ^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și alte date de identificare ale terțului poprit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. din data de, pentru debitorul^{*3)}, cu domiciliul fiscal în localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală^{*4)}.

^{*3)} Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

^{*4)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cod de bare 2
Conducătorul organului de executare, Numele și prenumele Semnătura L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra sumelor datorate debitorului de către terți

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- 1 exemplar la terțul poprit, în format hârtie.

7. Se arhivează: 1 exemplar în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 7

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr. din data:
Către ¹⁾
Adresa ²⁾

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate debitorului, cu domiciliu/domiciliul fiscal în județul, localitatea, str. nr., CIF, prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești nr. /, după cum urmează:

[] - în limita sumei de lei, întrucât a fost depus documentul prin care se certifică că debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la o autoritate/instituție publică, potrivit prevederilor art. 230 alin. (5) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

[] - în totalitate, întrucât s-au stins integral obligațiile bugetare prevăzute în titlul executoriu/titlurile executorii, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii, ori a/au fost desființat/e titlul executoriu/titlurile executorii sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit dispozițiilor art. 234 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

[] - s-a constatat că poprirea bancară a rămas fără obiect.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei instituție de credit căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea disponibilităților bănești.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 19

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr. din data:
Către¹:
Adresa²:
.....

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asiguratorie asupra disponibilităților bănești aplicată asupra sumelor din conturile debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul, localitatea, str. nr., CIF, prin Adresa de înființare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești nr. /, după cum urmează:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a popririi asiguratorii asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar fiecărei instituție de credit căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea disponibilităților bănești.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 20

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr. din data:
Către¹:
Adresa²:
.....

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a popririi asiguratorii a sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică poprirea asiguratorie asupra sumelor ce se cuvin debitorului, cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul, localitatea, str. nr., CIF, prin Adresa de înființare a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. /, după cum urmează:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a popririi asiguratorii a sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar către terțul poprit căruia i-a fost comunicată indisponibilizarea sumelor ce se cuvin debitorului.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 21

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Adresa²:
.....

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a sechestrului asigurator aplicat asupra bunurilor

În baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică sechestrul asiguratorii aplicate asupra bunurilor proprietate a debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal în județul localitatea nr., CIF prin Procesul-verbal de sechestrul asigurator pentru bunurile mobile/imobile nr. / întrucât:

[] - s-a dispus ridicarea măsurilor asiguratorii prin Decizia de ridicare a măsurilor asiguratorii nr. din data de ;

[] - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a sechestrului asigurator aplicat asupra bunurilor

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 și art. 214 alin. (2), coroborate cu art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: 1 exemplar fiecărei părți căreia i-a fost comunică indisponibilizarea bunurilor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 43

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹: Adresa²:
.....

¹ Numele Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea nr., CIF pentru care a fost comunicată Adresa de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice nr. /, având numărul dosarului de executare , se ridică măsurile de executare silită aplicate, în limita sumei de lei, întrucât obligațiile bugetare pentru care s-a înființat poprirea au fost stinse integral/parțial prin alte modalități prevăzute de lege, ori a fost desființat titlul executoriu/titlurile executorii, sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit dispozițiilor art. 234 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, iar la data emiterii prezentei decizii nu sunt în curs alte măsuri de executare silită.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 1 exemplar, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: - 1 exemplar la autoritatea sau instituția publică la care a fost înființată poprirea.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 234. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 45

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Adresa²:
.....

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită aplicate asupra bunurilor sechestrate

În baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 255 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea str. nr.
... CIF, întrucât:

[] - a fost depus documentul prin care se certifică că debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la o autoritate/instituție publică, potrivit prevederilor art. 230 alin. (5) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - pentru creanțele bugetare care au stat la baza sechestrului, înscrise în actul administrativ fiscal contestat, s-a constituit garanție sub forma unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - s-au stins creanțele bugetare înscrise în titluri executorii, prin plată, prin poprire sau prin alte modalități prevăzute de lege, iar sechestrul aplicat pe acele titluri asupra bunurilor, sunt cu valoare mai mică ori egală cu suma creanțelor bugetare astfel stinse.

[] - s-au stins integral obligațiile bugetare prevăzute în titlul executoriu/titlurile executorii, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii, ori a fost desființat titlul executoriu/titlurile executorii, sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit dispozițiilor art. 234 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - bunurile mobile supuse executării silită nu au putut fi valorificate, potrivit legii, și nu au valoare de piață, conform art. 255 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere aceste motive se ridică sechestrul instituit asupra următoarelor bunuri mobile/imobile, după cum urmează:

- denumire bun mobil sechestrat prin Procesul-verbal de sechestr nr. din data de

- denumire bun imobil sechestrat prin Procesul-verbal de sechestr nr. din data de

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L. S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită aplicate asupra bunurilor sechestrate

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 255 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: - 1 exemplar fiecărei părți care i-a fost comunicată indisponibilizarea bunurilor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 235. - Suspendarea executării silită în cazul depunerii unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție

(1) În cazul contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creanțe fiscale, potrivit prezentului cod, inclusiv pe timpul soluționării acțiunii în contencios administrativ, executarea silită se suspendă sau nu începe pentru obligațiile fiscale contestate dacă debitorul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garanție/polițe de asigurare de garanție la nivelul obligațiilor fiscale contestate și neachitate la data depunerii garanției. Valabilitatea scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie de minimum 6 luni de la data emiterii.

a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) În situația în care pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție contestația ori acțiunea în contencios administrativ este respinsă, în totalitate sau în parte, organul fiscal execută garanția în ultima zi de valabilitate a acesteia dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) contribuabilul/plătitorul nu plătește obligațiile fiscale pentru care s-a respins contestația sau acțiunea în contencios administrativ;

b) contribuabilul/plătitorul nu depune o nouă scrisoare de garanție/polițe de asigurare de garanție;

c) instanța judecătorească nu a dispus, prin hotărâre executorie, suspendarea executării actului administrativ fiscal potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Scrisoarea de garanție/Polița de asigurare de garanție rămâne fără obiect în următoarele situații:

a) contestația a fost admisă, în totalitate, de organul de soluționare a contestației;

b) actul administrativ fiscal contestat a fost desființat, în totalitate, de către organul de soluționare a contestației;

c) acțiunea în contencios administrativ a fost admisă în totalitate;

d) instanța judecătorească admite, prin hotărâre executorie, cererea contribuabilului/plătitorului de suspendare a executării actului administrativ fiscal potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare;

e) dacă pe perioada soluționării contestației, în procedura administrativă sau în procedura de contencios administrativ, contribuabilul/plătitorul achită în totalitate obligațiile fiscale contestate.

(4) În situația în care contribuabilul/plătitorul achită parțial obligațiile fiscale contestate, acesta are posibilitatea de a redimensiona garanția în mod corespunzător.

(5) Pe toată perioada suspendării executării silită potrivit prezentului articol, creanțele fiscale ce fac obiectul suspendării nu se sting, cu excepția situației în care debitorul optează pentru stingerea acestora potrivit art. 165 alin. (8).

(6) Pe toată perioada suspendării executării silită potrivit art. 233 alin. (2¹) și prezentului articol, pentru creanțele fiscale ce fac obiectul suspendării, organul fiscal nu emite și nu comunică decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii.

a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

Punere în aplicare Art. 235. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 48

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa instituției de credit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

În baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal^{*4)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*5)} se dispune sistarea temporară.....^{*6)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*4)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

⁵⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁶⁾ Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/ Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății/nr. din data de, suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de⁷⁾, cod de identificare fiscală⁸⁾.

⁷⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

⁸⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului care înregistrează obligații fiscale restante.

Sumele existente în cont la data și ora comunicării prezentei adrese rămân indisponibilizate, debitorul putând dispune de acestea numai pentru efectuarea de plăți în scopul:

a) achitării obligațiilor fiscale administrate de organele fiscale competente;

b) achitării drepturilor salariale.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura⁹⁾

L.S.⁹⁾

⁹⁾ Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de emisie: se emite din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de către organul de executare.

6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;

7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz,

- 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare Art. 235. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 49

ANTET¹⁾

Nr. din

Către

.....²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și adresa terțului poprit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

În baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....³⁾ cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾ se dispune sistarea temporară.....⁵⁾ asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de..... lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....⁶⁾, cod de identificare fiscală.....

Obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor⁶⁾, pentru care se dispune suspendarea indisponibilizării reținerilor sunt următoarele:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ⁵⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁶⁾	Suma pentru care se dispune suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

³⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

⁴⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁵⁾ Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

⁶⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 235. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 63

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului, alte date de identificare ale acestuia. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

ADRESĂ

de înștiințare privind suspendarea măsurilor de executare silită

În baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

☐ - prin Adresa privind suspendarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor nr. /, s-a luat măsura sistării temporare ..
.....^{*3)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/Adresa de înființare a popririi asupra
disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății /nr. din
data de

☐ - prin Adresa privind suspendarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor nr. /, s-a luat măsura sistării temporare ..
.....^{*3)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți având numărul de
evidență a plății /nr. din data de

Obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor^{*4)}, pentru care s-a dispus suspendarea indisponibilizării conturilor sau reținerilor, după caz, sunt următoarele:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*5)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*6)}	Suma pentru care s-a dispus suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

^{*3)} Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

^{*4)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

^{*5)} Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

^{*6)} În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Motivul sistării indisponibilizării conturilor sau reținerilor, după caz, este următorul:

☐ - s-a dispus suspendarea executării silite de către instanță, în condițiile legii;

☐ - s-a suspendat executarea silită la data comunicării aprobării înlesnirii la plată, potrivit legii;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de luni^{*7)}, în cazuri excepționale, și doar o singură dată pentru același debitor, prin Hotărârea
Guvernului nr. /

☐ - s-a suspendat executarea silită ca urmare a depunerii cererii de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța
fiscală/bugetară pentru care s-a început executarea silită;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de cel mult 45 de zile de la data comunicării deciziei prin care sunt stabilite creanțele fiscale, ca urmare a
notificării organului fiscal cu privire la depunerea unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de
procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de luni^{*7)}, în condițiile prevăzute la art. 233 alin. (7) - (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de
procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

^{*7)} Se va menționa perioada pentru care se suspendă executarea silită, care nu poate fi mai mare de 6 luni.

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data la care actele administrative fiscale contestate rămân definitive în sistemul căilor administrative de atac sau
judiciare, ca urmare a constituirii unei garanții de natura celor prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și
completările ulterioare;

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data conversiei în acțiuni a creanțelor, potrivit art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură
fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data
comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și
completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind suspendarea măsurilor de executare silită

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de
procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

SECȚIUNEA a 2-a

Executarea silită prin poprire

Art. 236. - Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor

(1) Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

(2) Sumele reprezentând credite nerambursabile ori finanțări primite de la instituții sau organizații naționale ori internaționale pentru derularea unor programe ori proiecte nu sunt supuse executării silite prin poprire, în cazul în care împotriva beneficiarului acestora a fost pornită procedura executării silite.

a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) În cazul sumelor urmăribile reprezentând venituri și disponibilități în valută, băncile sunt autorizate să efectueze convertirea în lei a sumelor în valută, fără consimțământul titularului de cont, la cursul de schimb afișat de acestea pentru ziua respectivă.

(4) Sumele ce reprezintă venituri bănești ale debitorului persoană fizică, realizate ca angajat, pensiile de orice fel, precum și ajutoarele sau indemnizațiile cu destinație specială sunt supuse urmăririi la plătitorul venitului numai în condițiile Codului de procedură civilă, republicat, cu modificările ulterioare.

a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 05.05.2017.

(5) Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se înființează de către organul de executare silită, printr-o adresă care se comunică terțului poprit, cu respectarea termenului prevăzut la art. 230 și cu înștiințarea debitorului despre înființarea popririi.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 25

ANET*⁽¹⁾ Către
Dosar de executare nr.⁽²⁾
Nr. din

⁽¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

⁽²⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea și adresa terțului poprit, alte date de identificare ale acestuia.

ADRESA DE ÎNFIINȚARE A POPRIII ASUPRA SUMELOR DATORATE DEBITORULUI DE CĂTRE TERȚI

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....⁽³⁾, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str....., nr....., cod de identificare fiscală.....:

☐ - se înființează poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului⁽³⁾ de către dumneavoastră sau pe care le veți datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente, în limita sumei de lei.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese.

☐ - măsurile asigurătorii dispuse prin Adresa de înființare a popriii asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. din data de, se transformă în măsuri executorii, iar suma pentru care se continuă poprirea este în cuantum de lei. Poprirea înființată anterior, ca măsură asigurătorie, devine executorie prin comunicarea prezentei adrese, în acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese.

În situația în care, la data comunicării prezentei adrese, nu datorați vreo sumă de bani debitorului⁽³⁾ sau nu veți datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, veți înștiința despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese.

⁽³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului, în cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat

Sumele deținute și/sau datorate debitorului, cu orice titlu, vor fi virate în conturile deschise la unitatea de Trezorerie a Statului....., pe numele.....⁽⁴⁾, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la art. 236 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor.....⁽⁴⁾, după cum urmează:

⁽⁴⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ⁽⁵⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁽⁶⁾	Suma datorată (lei)	Contul în care se virează suma
TOTAL				

⁽⁵⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁽⁶⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a popriii asupra sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu

modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 26

ANET*¹⁾ Către
Dosar de executare nr. *²⁾
Nr. din

*¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

*²⁾ Se va menționa denumirea, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal al autorității sau instituției publice.

ADRESĂ DE ÎNFIINȚARE A POPRII ASUPRA SUMELOR PE CARE DEBITORUL LE ARE DE ÎNCASAT DE LA AUTORITĂȚI SAU INSTITUȚII PUBLICE

În temeiul prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se înființează poprirea asupra sumelor certe, lichide și exigibile pe care debitorul.....³⁾ le are de încasat de la dumneavoastră, conform Atestatului nr..... din data de....., în limita sumei de..... lei.

În situația în care, la data comunicării prezentei adrese nu datorati vreo sumă de bani debitorului³⁾ sau nu veți datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, veți înștiința despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese.

*³⁾ Se va menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

Sumele datorate de dumneavoastră debitorului se vor vira în contul....., deschis la unitatea de Trezorerie a Statului....., pe numele.....⁴⁾, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la art. 236 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor.....⁴⁾, după cum urmează.

*⁴⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante conform titlurilor executorii menționate în tabel, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate pentru care s-a emis titlu executoriu, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată * ⁵⁾	Titlul executoriu nr. / data * ⁶⁾	Suma datorată (lei)
TOTAL			

*⁵⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

*⁶⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a poprii.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință a prezentei adrese, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a poprii asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la autoritatea sau instituția publică de la care debitorul are de încasat sume.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 10

ANET*¹⁾ Cod de bare 1
Dosar de executare nr.
Nr. din Către
..... *²⁾

*¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

*²⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea și adresa terțului poprit, alte date de identificare ale acestuia.

ADRESA DE ÎNFIINȚARE A POPRII ASUPRA SUMELOR DATORATE DEBITORULUI DE CĂTRE TERȚI

În temeiul prevederilor art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....³⁾, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str....., nr....., cod de identificare fiscală..... se înființează poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului.....³⁾ de către dumneavoastră sau pe care le veți datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente, în limita sumei de..... lei. Poprirea se consideră înființată din momentul primirii prezentei adrese. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese.

În situația în care, la data comunicării prezentei adrese, nu datorati vreo sumă de bani debitorului³⁾ sau nu veți datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, veți înștiința despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese.

*³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau

codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat

Sumele deținute și/sau datorate debitorului, cu orice titlu, vor fi virate în conturile deschise la unitatea de Trezorerie a Statului.....⁴⁾, pe numele.....⁴⁾, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la art. 236 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor.....⁴⁾, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ⁵⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁶⁾	Suma datorată (lei)	Contul în care se virează suma
TOTAL				

⁴⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

⁵⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁶⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Cod de bare 2

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă:

- un exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- un exemplar la terțul poprit, în format hârtie.

7. Se arhivează: în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 25

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr.: din:
Nr.: din data:
Către¹⁾: Adresa²⁾:

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În temeiul prevederilor art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se înființează poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea str. nr., CIF, de către dumneavoastră sau pe care le veți datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, pe numele debitorului, CIF, pentru a stinge obligațiile bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție	D	Titlul executoriu nr.		Cont IBAN: RO29TREZ70320F365000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr.		
Contribuție	P	Titlul executoriu nr.		
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

În situația în care, la data comunicării prezentei adrese nu datorați vreo sumă de bani debitorului, CIF, sau nu veți datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, veți înștiința despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință.

în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.
Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți.
 2. Format: A4.
 3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
 4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
 5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
 6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit.
 7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.
- ANEXA Nr. 26

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr.: din:
Nr.: din data:
Către¹: Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice

În temeiul prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se înființează poprirea asupra sumelor certe, lichide și exigibile pe care debitorul, CIF, le are de încasat de la dumneavoastră, conform Atestatului nr. din data de

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, pe numele debitorului, CIF, pentru a stinge obligațiile bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție	D	Titlul executoriu nr.		Cont IBAN: RO29TREZ70320F365000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr.		
Contribuție	P	Titlul executoriu nr.		
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare de către dumneavoastră. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi. De la data comunicării prezentei adrese, sunteți obligați:

- a) dacă nu datorați vreo sumă de bani debitorului - să înștiințați organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea prezentei adrese;
 - b) să plătiți de îndată sumele pentru care s-a înființat poprirea sau, în cazul în care disponibilitățile bănești existente la data primirii prezentei adrese sunt insuficiente pentru stingerea sumelor cuprinse în aceasta, să plătiți cu prioritate, din sumele existente și cele viitoare, sumele cuprinse în adresă.
- Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință a prezentei adrese, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (3) și art. 236 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la autoritatea sau instituția publică de la care are de încasat sume.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(6) Poprirea nu este supusă validării.

(7) Poprirea înființată anterior, ca măsură asiguratorie, devine executorie potrivit art. 213 alin. (2) și (3). În acest caz, organul fiscal transmite terțului poprit o adresă de înființare a popririi executorii. Totodată, despre această măsură va fi înștiințat și debitorul.

a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 20

ANTET⁽¹⁾ Către
Dosar de executare nr.
Nr. din⁽²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii

În baza prevederilor art. 213 alin. (3) și art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....³⁾, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾, măsurile asigurătorii dispuse prin Adresa de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești nr..... din data de..... se transformă în măsuri executorii.³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat

Suma pentru care se continuă poprirea este în cuantum de lei, reprezentând obligații fiscale restante ale debitorului.

Sumele indisponibilizate se vor vira în contul.....⁴⁾, deschis la unitatea de Trezorerie.....⁵⁾, pe numele.....⁶⁾, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la art. 236 alin. (13) sau alin. (20), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

De la data și ora primirii prezentei adrese nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului.....³⁾, în limita sumei pentru care se continuă poprirea, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat

⁴⁾ Se va menționa contul R008TREZ999506702XXXXXX deschis la unitatea de Trezorerie Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau contul indicat în somație, deschis la unitatea de Trezorerie a Statului, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

⁵⁾ Se va menționa Trezoreria Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau unitatea de Trezorerie a Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

⁶⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

În cazul comunicării prezentei adrese prin mijloace electronice de transmitere la distanță, plata sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, poate fi realizată până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare.⁷⁾

Poprirea înființată anterior, ca măsură asigurătorie, devine executorie prin comunicarea prezentei adrese. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese. Despre această măsură este înștiințat și debitorul.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura⁷⁾

L.S.⁷⁾

⁷⁾ Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (3) și art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la instituția de credit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 22

(anexat A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr: din:

Nr: din data:

Către¹⁾: Adresa²⁾:

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi executorii asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 213 alin. (3) și art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul , cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea , str. nr. , CIF , măsurile asigurătorii dispuse prin Adresa de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești nr. din data de se transformă în măsuri executorii.

Suma pentru care se continuă poprirea este în cuantum de lei, reprezentând obligații bugetare restante ale debitorului.

Sumele indisponibilizate se vor vira în contul RQ29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, utilizând numărul dosarului de executare.

De la data și ora primirii prezentei adrese nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului , în limita sumei pentru care se continuă poprirea, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor bugetare, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, și pentru stingerea obligațiilor bugetare aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare.

Poprirea înființată anterior, ca măsură asiguratorie, devine executorie prin comunicarea prezentei adrese. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese. Despre această măsură este înștiințat și debitorul.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a poprii executorii asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la bancă.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 23

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹: Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a poprii executorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 213 alin. (3) și art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul cu domiciliul/domiciliu fiscal în localitatea str. nr., CIF, măsurile asigurătorii dispuse prin Adresa de înființare a poprii asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. din data de, se transformă în măsuri executorii.

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate, de îndată, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, utilizând numărul dosarului de executare, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma pentru care se continuă poprirea (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție	D	Titlul executoriu nr.		Cont IBAN: RO29TREZ70320F365000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr.		
Contribuție	P	Titlul executoriu nr.		
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Poprirea înființată anterior, ca măsură asiguratorie, devine executorie prin comunicarea prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese. Despre această măsură este înștiințat și debitorul.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a poprii executorii asupra disponibilităților bănești.
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (3) și art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 24

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Cod de identificare fiscală²:
Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

-

ADRESĂ

de înștiințare privind înființarea popririi executorii ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii

În baza prevederilor art. 213 alin. (3) și art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că poprirea înființată anterior, ca măsură asiguratorie, a devenit executorie.

Poprirea asiguratorie a fost dispusă pentru indisponibilizarea sumelor existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau în valută deschise la:, precum și pentru orice sume reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale deținute și/sau datorate, cu orice titlu, dumneavoastră de către:, sau pe care le va datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, pe numele debitorului, CIF, pentru a stinge obligațiile bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție	D	Titlul executoriu nr.		Cont IBAN: RO29TREZ70320F365000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr.		
Contribuție	P	Titlul executoriu nr.		
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

În temeiul art. 233 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care poprirea înființată de organul de executare generează imposibilitatea de a vă continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite, vă puteți adresa creditorului fiscal care poate dispune, la cererea dumneavoastră și ținând seama de motivele invocate, fie suspendarea temporară totală, fie suspendarea parțială a executării silită prin poprire. Suspendarea se poate dispune, o singură dată, pe parcursul a 2 ani calendaristici pentru o perioadă de cel mult 6 luni consecutive de la data comunicării către bancă sau alt terț poprit a actului de suspendare a popririi.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind înființarea popririi executorii ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii.
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 213 alin. (3) și art. 236 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(8) Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare de către terțul poprit. În acest sens, terțul poprit este obligat să înregistreze atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

(9) După înființarea popririi, terțul poprit este obligat:

a) să plătească, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înființării popririi sau de la data la care creanța devine exigibilă, după caz, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită;

a fost modificată prin punctul 6. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

b) să indisponibilizeze bunurile mobile necorporale poprite, înștiințând despre aceasta organul de executare silită;

c) în cazul înființării popririi asigurătorii, cu excepția popririi asigurătorii asupra sumelor din conturile bancare, să vireze, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal suma indicată, în contul de garanții menționat de organul de executare silită. Suma virată reprezintă o garanție în sensul art. 211 lit. a).

(10) În situația în care, la data comunicării adresei de înființare a popririi, terțul poprit nu datorează vreo sumă de bani debitorului urmărit sau nu va datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, înștiințează despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea adresei de înființare a popririi.

(11) În cazul în care sumele datorate debitorului sunt poprite de mai mulți creditori, terțul poprit anunță în scris despre aceasta pe creditori și procedează la distribuirea sumelor potrivit ordinii de preferință prevăzute la art. 258.

(12) Pentru stingerea creanțelor fiscale, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmăriti prin poprire asupra sumelor din conturile bancare, prevederile alin. (5) aplicându-se în mod corespunzător.

a fost modificat prin punctul 84. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 6

ANTET ⁽¹⁾	Cod de bare 1
Dosar de executare nr.	
Nr. din	Către ⁽²⁾

⁽¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

⁽²⁾ Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

În temeiul prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul.....⁽³⁾, în limita sumei de..... lei.

Sumele indisponibilizate se vor vira în contul^{*4)}, deschis la unitatea de Trezorerie.....^{*5)}, pe numele.....^{*6)}, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la art. 236 alin. (13) sau alin. (20), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului.....^{*3)}, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

^{*3)} Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

^{*4)} Se va menționa contul R008TREZ999506702XXXXXX deschis la unitatea de Trezorerie Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau contul indicat în somație, deschis la unitatea de Trezorerie a Statului, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

^{*5)} Se va menționa Trezoreria Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau unitatea de Trezorerie a Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

^{*6)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

În cazul popririlor înființate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, plata sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, poate fi realizată până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare^{*7)}.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Cod de bare 2

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura^{*7)}

L.S.^{*7)}

^{*7)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul cu atribuții de executare silită, în format electronic, pentru tipărire, transmitere și arhivare;
- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;
- 1 exemplar la instituția de credit, în format hârtie.

7. Se arhivează: în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 5

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr: din:

Nr: din data:

Către¹⁾: Adresa²⁾:

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

În temeiul prevederilor art. 236, alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare, provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul..... cu domiciliul/domiciliul fiscal..... CIF..... în limita sumei totale de..... lei.

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, utilizând numărul dosarului de executare.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului..... și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor bugetare, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Despre luarea măsurilor în conformitate cu prevederile art.236 alin. (9), (10) și (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, veți înștiința organul de executare silită.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicarea sau luare la

cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 - 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.
Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la bancă.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 9

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

(pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)

În temeiul prevederilor art. 236, alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare, provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul..... cu domiciliul/domiciliul fiscal..... CIF..... în limita sumei totale de..... lei.

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate în conturile deschise la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., utilizând numărul dosarului de executare, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categori e suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorata (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție		Sentință Civilă nr/.....		RO29TREZ70320F365000 XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Tarif		Sentință Civilă nr/.....		RO61TREZ23F5101038501 03X Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Cheltuieli de judecată		Sentință Civilă nr/.....		RO61TREZ23F5101038501 03X Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului..... și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor bugetare, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Despre luarea măsurilor în conformitate cu prevederile art.236 alin. (9), (10) și (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, veți înștiința organul de executare silită.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 - 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești (pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la bancă.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(13) În măsura în care este necesar, pentru achitarea sumei datorate la data sesizării băncii, potrivit alin. (12), sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută sunt indisponibilizate în limita sumei necesare pentru realizarea obligației ce se execută silit, astfel cum aceasta rezultă din adresa de înființare a popririi. Băncile au obligația să plătească sumele indisponibilizate în contul indicat de organul de executare silită în termen de 3 zile lucrătoare de la indisponibilizare.

a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 24

ANTET¹⁾
Dosar de executare nr.
Nr. din
Către
.....²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și sediul băncii.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

În temeiul prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul³⁾, în limita sumei de lei, din care ... lei reprezentând TVA.

Sumele urmăbile reținute în contul de TVA vor fi virate în contul iar cele reținute în celelalte conturi vor fi virate în contul deschise la unitatea de Trezorerie a Statului., pe numele⁴⁾, utilizând numărul de evidență a plății

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului³⁾, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

⁴⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 exemplare de organul de executare silită.

6. Circulă 1 exemplar la bancă.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 24

ANTET¹⁾
Dosar de executare nr.
Nr. din
Către
.....²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

În temeiul prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul³⁾, în limita sumei de lei.

Sumele indisponibilizate se vor vira în contul⁴⁾, deschis la unitatea de Trezorerie⁵⁾, pe numele⁶⁾, cod de identificare fiscală⁶⁾, utilizând numărul de evidență a plății⁵⁾, în termenul prevăzut la art. 236 alin. (13) sau alin. (20), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de

înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului.....³⁾, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

⁴⁾ Se va menționa contul R008TREZ999506702XXXXXX deschis la unitatea de Trezorerie Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau contul indicat în somație, deschis la unitatea de Trezorerie a Statului, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

⁵⁾ Se va menționa Trezoreria Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau unitatea de Trezorerie a Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

⁶⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

În cazul popririlor înființate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, plata sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, poate fi realizată până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare⁷⁾.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura⁷⁾

L.S.⁷⁾

⁷⁾ Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de emitere: se emite din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de organul de executare.

6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;

7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz,

- 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 6

ANET¹⁾
Dosar de executare nr.
Nr. din
Cod de bare 1
Către
.....²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

În temeiul prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul.....³⁾, în limita sumei de..... lei.

Sumele indisponibilizate se vor vira în contul⁴⁾, deschis la unitatea de Trezorerie.....⁵⁾, pe numele.....⁶⁾, cod de identificare fiscală....., utilizând numărul de evidență a plății....., în termenul prevăzut la art. 236 alin. (13) sau alin. (20), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului.....³⁾, și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente bugetelor administrate de către organul fiscal care a înființat poprirea.

³⁾ Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

⁴⁾ Se va menționa contul R008TREZ999506702XXXXXX deschis la unitatea de Trezorerie Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau contul indicat în somație, deschis la unitatea de Trezorerie a Statului, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

⁵⁾ Se va menționa Trezoreria Operativă Centrală, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sau unitatea de Trezorerie a Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin alte modalități prevăzute de lege.

⁶⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

În cazul popririlor înființate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, plata sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul

de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, poate fi realizată până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată.

Despre luarea acestor măsuri veți înștiința organul de executare^{*7)}.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Cod de bare 2

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura^{*7)}

L.S.^{*7)}

^{*7)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul cu atribuții de executare silită, în format electronic, pentru tipărire, transmitere și arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- 1 exemplar la instituția de credit, în format hârtie.

7. Se arhivează: în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 5

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr: din:

Nr. din data:

Către¹⁾: Adresa²⁾:

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

În temeiul prevederilor art. 236, alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare, provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul..... cu domiciliul/domiciliul fiscal..... CIF..... în limita sumei totale de..... lei.

Sumele urmăabile vor fi reținute și virate în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, utilizând numărul dosarului de executare.

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului..... și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor bugetare, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Despre luarea măsurilor în conformitate cu prevederile art.236 alin. (9), (10) și (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, veți înștiința organul de executare silită.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 - 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,

L.S.

(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: 1 exemplar la bancă.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 9

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr.: din:
Nr.: din data:
Către¹:
Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești

(pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)

În temeiul prevederilor art. 236, alin. (12) și (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru stingerea obligațiilor bugetare, sumele existente, precum și cele viitoare, provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul..... cu domiciliul/domiciliul fiscal..... CIF..... în limita sumei totale de..... lei.

Sumele urmăribile vor fi reținute și virate în conturile deschise la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., utilizând numărul dosarului de executare, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categori e suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorata (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție		Sentință Civilă nr./.....		RO29TREZ70320F365000 XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Tarif		Sentință Civilă nr./.....		
Cheltuieli de judecată		Sentință Civilă nr./.....		RO61TREZ23F5101038501 03X Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului..... și nu veți mai accepta alte plăți din conturile acestuia, până la achitarea integrală a obligațiilor bugetare, cu excepția plăților dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Despre luarea măsurilor în conformitate cu prevederile art.236 alin. (9), (10) și (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, veți înștiința organul de executare silită.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 - 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Vă mulțumim pentru cooperare,

Președinte,
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești (pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 236 alin. (12) și alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: 1 exemplar la bancă.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(14) Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, băncile nu procedează la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu acceptă alte plăți din conturile acestora până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale înscrise în adresa de înființare a popririi, cu excepția:

a) sumelor necesare plății drepturilor salariale, inclusiv a impozitelor și contribuțiilor aferente acestora, reținute la sursă, dacă, potrivit declarației pe propria răspundere a debitorului sau reprezentantului său legal, rezultă că debitorul nu deține alte disponibilități bănești;

b) sumelor necesare plății accizelor de către antrepozitarii autorizați. În acest caz, debitorul prezintă instituției de credit odată cu dispoziția de plată și copia certificat, conform cu originalul, a autorizației de antrepozitar;

c) sumelor necesare plății accizelor, în numele antrepozitariilor autorizați, de către cumpărătorii de produse energetice;

d) sumelor necesare plății obligațiilor fiscale de care depinde menținerea valabilității înlesnirii. În acest caz, debitorul va prezenta instituției de credit odată cu dispoziția de plată și copia certificat, conform cu originalul, a documentului prin care s-a aprobat înlesnirea la plată.

(15) Pe perioada popririi asigurătorii, băncile acceptă plăți din conturile debitorilor dispuse pentru stingerea sumelor prevăzute la alin. (14), precum și pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente bugetelor administrate de organul fiscal care a înființat poprirea.

(16) Încălcarea prevederilor alin. (9), (11), (13), (14), (18), (20) și (21) atrage nulitatea oricărei plăți.

a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

(17) În cazul în care executarea silită este suspendată, potrivit legii, organul de executare silită înștiințează, de îndată, instituțiile de credit ori, după caz, terțul poprit pentru sistarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor și reținerilor. În caz contrar, instituția de credit este obligată să procedeze potrivit dispozițiilor alin. (13), (14), (20) și (21).

a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 53

ANETET¹⁾
Dosar de executare nr.
Nr. din

Către
.....²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa denumirea și sediul băncii.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate debitorului.....³⁾, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾, prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești nr...../....., după cum urmează⁵⁾:

³⁾ Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

⁴⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁵⁾ Se va bifa în mod corespunzător motivul care a condus la încetarea executării silite.

☐ - în limita sumei de..... lei, din care..... lei reprezentând TVA, întrucât a fost depus documentul prin care se certifică faptul că debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la o autoritate/instituție publică, potrivit prevederilor art. 230 alin. (5) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în totalitate, întrucât s-au stins integral obligațiile fiscale/bugetare prevăzute în titlul executoriu/titlurile executorii, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii, ori a/au fost desființat (e) titlul executoriu/titlurile executorii sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit dispozițiilor art. 234 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în limita sumei de..... lei, din care..... lei reprezentând TVA, înscrisă în actul administrativ fiscal contestat, pentru care s-a constituit garanție sub forma unei scrisori de garanție/polite de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - s-a constatat că poprirea bancară a rămas fără obiect.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă 1 exemplar la instituția de credit căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea disponibilităților bănești.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 54

ANETET¹⁾
Dosar de executare nr.
Nr. din

Către
.....²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa denumirea terțului poprit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate debitorului.....³⁾, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾, prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr..... din data de....., după cum urmează⁵⁾:

³⁾ Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

⁴⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁵⁾ Se va bifa în mod corespunzător motivul care a condus la încetarea executării silite.

☐ - în limita sumei de..... lei, întrucât a fost depus documentul prin care se certifică faptul că debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la o autoritate/instituție publică, potrivit prevederilor art. 230 alin. (5) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în totalitate, întrucât s-au stins integral obligațiile fiscale/bugetare prevăzute în titlul executoriu/titlurile executorii, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii, ori a/au fost desființat (e) titlul executoriu/titlurile executorii sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit dispozițiilor art. 234 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în limita sumei de..... lei, înscrisă în actul administrativ fiscal contestat, pentru care s-a constituit garanție sub forma unei scrisori de garanție/polite de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor datorate debitorului de către terți
 2. Format: A4/t1
 3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
 4. Se utilizează în baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
 5. Se întocmește în două exemplare de către organul de executare silită.
 6. Circulă 1 exemplar la terțul poprit.
 7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.
- ANEXA Nr. 48

ANETET¹⁾
 Dosar de executare nr.
 Nr. din
 Către
²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și adresa băncii și ale debitorului, alte date de identificare ale acestuia.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

În baza prevederilor art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....³⁾ cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾ se dispune suspendarea temporară.....⁵⁾ asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești nr..... din data....., având numărul de evidență a plății....., suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de.....lei, din care..... lei - TVA, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....⁶⁾

³⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

⁴⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁵⁾ Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

⁶⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

Motivul sistării indisponibilizării conturilor este următorul:

- ☐ - s-a dispus suspendarea executării silite de către instanță, în condițiile legii;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită la data comunicării aprobării înlesnirii la plată, potrivit legii;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de luni⁷⁾, în cazuri excepționale, și doar o singură dată pentru același debitor, prin Hotărârea Guvernului nr. /;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită ca urmare a depunerii cererii de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală/bugetară pentru care s-a început executarea silită;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de cel mult 45 de zile de la data comunicării deciziei prin care sunt stabilite creanțele fiscale, ca urmare a notificării organului fiscal cu privire la depunerea unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de..... luni⁷⁾, în condițiile prevăzute la art. 233 alin. (7) - (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

⁷⁾ Se va menționa perioada pentru care se suspendă executarea silită, care nu poate fi mai mare de 6 luni.

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data la care actele administrative fiscale contestate rămân definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare, ca urmare a constituirii unei garanții de natura celor prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data conversiei în acțiuni a creanțelor, potrivit art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor și reținerilor.

Conducătorul organului de executare,
 Numele și prenumele
 Semnătura
 L.S.

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

1. Denumire: Adresă de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 sau mai multe exemplare, după caz, de către organul de executare silită.

6. Circulă:

- 1 exemplar la bancă;

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 49

ANETET¹⁾
 Dosar de executare nr.
 Nr. din
 Către
²⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului

act.

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și adresa terțului poprit și ale debitorului, alte date de identificare ale acestora.

ADRESĂ

de suspendare temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

În baza prevederilor art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....³⁾, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....⁴⁾, se dispune suspendarea temporară.....⁵⁾ asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr..... din data....., având numărul de evidență a plății....., pentru obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....⁶⁾, reprezentând:

³⁾ Se vor/ va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

⁴⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁵⁾ Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

⁶⁾ Se vor/ va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante conform titlurilor executorii menționate în tabel, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate pentru care s-a emis titlu executoriu.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ⁷⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁸⁾	Suma pentru care se dispune suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

⁷⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedecларare.

⁸⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Motivul sistării indisponibilizării reținerilor este următorul:

- ☐ - s-a dispus suspendarea executării silită de către instanță, în condițiile legii;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită la data comunicării aprobării înlesnirii la plată, potrivit legii;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de luni⁹⁾, în cazuri excepționale, și doar o singură dată pentru același debitor, prin Hotărârea Guvernului nr. /
- ☐ - s-a suspendat executarea silită ca urmare a depunerii cererii de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală/bugetară pentru care s-a început executarea silită;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de cel mult 45 de zile de la data comunicării deciziei prin care sunt stabilite creanțele fiscale, ca urmare a notificării organului fiscal cu privire la depunerea unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de..... luni⁹⁾, în condițiile prevăzute la art. 233 alin. (7) - (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

⁹⁾ Se va menționa perioada pentru care se suspendă executarea silită, care nu poate fi mai mare de 6 luni.

- ☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data la care actele administrative fiscale contestate rămân definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare, ca urmare a constituirii unei garanții de natura celor prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data conversiei în acțiuni a creanțelor, potrivit art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor și reținerilor.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Adresă de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 3 exemplare de organul de executare silită.

6. Circulă:

- 1 exemplar la terțul poprit;

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 48

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa instituției de credit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

În baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu

modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal^{*4)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*5)} se dispune sistarea temporară.....^{*6)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*4)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*5)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*6)} Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/ Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății/nr din data de, suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de^{*7)}, cod de identificare fiscală^{*8)}.

^{*7)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*8)} Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului care înregistrează obligații fiscale restante.

Sumele existente în cont la data și ora comunicării prezentei adrese rămân indisponibilizate, debitorul putând dispune de acestea numai pentru efectuarea de plăți în scopul:

a) achitării obligațiilor fiscale administrate de organele fiscale competente;

b) achitării drepturilor salariale.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura⁹⁾

L.S.⁹⁾

^{*9)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de emitere: se emite din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de către organul de executare.

6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;

7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz,

- 1 exemplar la dosarul de executare.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 53

ANTET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și sediul instituției de credit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de.....^{*3)}, pentru debitorul.....^{*4)}, cu domiciliul fiscal^{*5)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*6)}.

^{*3)} Se va menționa numărul de evidență a plății sau numărul și data adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, după caz.

^{*4)} Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*5)} Se va menționa domiciliul fiscal al debitorului. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*6)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura^{*7)}

L.S.^{*7)}

^{*7)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de emitere: se emite din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de către organul de executare.
6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;
7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz, - 1 exemplar la dosarul de executare.
ANEXA Nr. 54

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și alte date de identificare ale terțului poprit.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită asupra sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., pentru debitorul.....^{*3)}, cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*4)}.

^{*3)} Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

^{*4)} Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra sumelor datorate debitorului de către terți
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 234 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 63

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului, alte date de identificare ale acestuia. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

ADRESĂ

de înștiințare privind suspendarea măsurilor de executare silită

În baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

☐ - prin Adresa privind suspendarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor nr. /, s-a luat măsura sistării temporare^{*3)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății/nr..... din data de;

☐ - prin Adresa privind suspendarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor nr. /, s-a luat măsura sistării temporare^{*3)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți având numărul de evidență a plății/nr..... din data de;

Obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor^{*4)}, pentru care s-a dispus suspendarea indisponibilizării conturilor sau reținerilor, după caz, sunt următoarele:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*5)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*6)}	Suma pentru care s-a dispus suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

^{*3)} Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

^{*4)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

^{*5)} Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedecларare.

^{*6)} În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Motivul sistării indisponibilizării conturilor sau reținerilor, după caz, este următorul:

☐ - s-a dispus suspendarea executării silite de către instanță, în condițiile legii;

☐ - s-a suspendat executarea silită la data comunicării aprobării înlesnirii la plată, potrivit legii;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de luni^{*7)}, în cazuri excepționale, și doar o singură dată pentru același debitor, prin Hotărârea Guvernului nr. /

☐ - s-a suspendat executarea silită ca urmare a depunerii cererii de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța

fiscală/bugetară pentru care s-a început executarea silită;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de cel mult 45 de zile de la data comunicării deciziei prin care sunt stabilite creanțele fiscale, ca urmare a notificării organului fiscal cu privire la depunerea unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de..... luni⁷⁾, în condițiile prevăzute la art. 233 alin. (7) - (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

⁷⁾ Se va menționa perioada pentru care se suspendă executarea silită, care nu poate fi mai mare de 6 luni.

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data la care actele administrative fiscale contestate rămân definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare, ca urmare a constituirii unei garanții de natura celor prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data conversiei în acțiuni a creanțelor, potrivit art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind suspendarea măsurilor de executare silită

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 44

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr: din:

Nr: din data:

Către¹⁾:

Adresa²⁾:

¹⁾ Numele, Prenumele/Denumirea.

²⁾ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor datorate debitorului de către terți

În baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea str. nr., CIF prin Adresa de înștiințare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. din data de, după cum urmează:

[] - în limita sumei de lei, întrucât a fost depus documentul prin care se certifică că debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la o autoritate/instituție publică, potrivit prevederilor art. 230 alin. (5) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - în limita sumei de lei, înscrisă în actul administrativ fiscal contestat, pentru care s-a constituit garanție sub forma unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - în totalitate, întrucât s-au stins integral obligațiile bugetare prevăzute în titlul executoriu/titlurile executorii, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii, ori a fost desființat titlul executoriu/titlurile executorii, sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit dispozițiilor art. 234 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,

L.S.

(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită a sumelor datorate debitorului de către terți

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (5), 234 și art. 236 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 1 exemplar, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: - 1 exemplar la terțul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(18) În situația în care titlurile executorii nu pot fi onorate în aceeași zi, instituțiile de credit urmăresc executarea acestora din încasările zilnice realizate în contul debitorului.

(19) Dispozițiile alin. (11) se aplică în mod corespunzător.

(20) În cazul popririlor înființate de organul fiscal central, instituțiile de credit transmit organului fiscal central, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, informațiile privind suma disponibilă de plată. În acest caz, instituțiile de credit nu procedează la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu acceptă alte plăți din conturile acestora până la realizarea plății efective. Plata sumelor prevăzute la alin. (14) poate fi realizată până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată.

a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

(21) În cazul popririlor înființate de organul fiscal central, instituțiile de credit efectuează plata sumelor indisponibilizate în contul special deschis la Trezoreria Operativă Centrală, cu indicarea numărului de evidență a plății, în termenul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice. În situația în care numărul de evidență a plății este completat eronat, suma se restituie instituției de credit de către Trezoreria Operativă Centrală.

a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

Derogare prin ARTICOLUL XIV din Ordonanță de urgență nr. 69/2020 începând cu 14.05.2020.

Derogare prin alineatul (1) din Ordonanță nr. 6/2019 începând cu 08.08.2019.

Derogare prin alineatul (5) din Ordonanță nr. 23/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 236. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 27

ANTET^{*1)} Către
Dosar de executare nr.^{*2)}
Nr. din

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se va menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

ADRESĂ DE ÎNȘTIINȚARE PRIVIND ÎNFIINȚAREA POPRII

În baza art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

□ - prin Adresa de înființare a poprii asupra disponibilităților bănești/Adresa de înființare a poprii asigurătorii asupra disponibilităților bănești s-a luat măsura indisponibilizării sumelor existente, precum și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la^{*3)} ;

□ - prin Adresa de înființare a poprii asupra sumelor datorate debitorului de către terți/Adresa de înființare a poprii asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți s-a luat măsura înființării poprii asupra sumelor de bani deținute și/sau datorate dumneavoastră, cu orice titlu, de către^{*4)} sau pe care le va datora și/sau le va deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente;

□ - prin Adresa de înființare a poprii asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice nr. / s-a luat măsura înființării poprii asupra sumelor certe, lichide și exigibile pe care le aveți de încasat de la^{*5)} ;

□ - prin Adresa de înființare a poprii asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la^{*3)}, vor fi virate, potrivit legii, de către instituția de credit;

□ - prin Adresa de înființare a poprii asupra sumelor datorate debitorului de către terți, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, sumele de bani deținute și/sau datorate dumneavoastră, cu orice titlu, de către^{*4)} sau pe care le va datora și/sau le va deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente, vor fi virate de către terțul poprit.

^{*3)} Se va menționa denumirea instituției de credit.

^{*4)} Se va menționa denumirea terțului poprit.

^{*5)} Se va menționa denumirea autorității sau instituției publice.

Sumele le veți vira în conturile deschise la unitatea de Trezorerie a Statului, pe numele^{*6)}, cod de identificare fiscală, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

^{*6)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante conform titlurilor executorii menționate în tabel, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate pentru care s-a emis titlu executoriu, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categoria sumei de plată ^{*7)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*8)}	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma ^{*9)}
TOTAL				

^{*7)} Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M- majorare de întârziere /DO - dobândă, A- amendă, P-penalitate, PI- penalitate de întârziere, PN -penalitate de nedeclarare.

^{*8)} În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

^{*9)} Se va menționa contul de disponibil sau de venituri, după caz, în care se plătesc obligațiile fiscale/bugetare, potrivit legii.

În temeiul art. 233 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care popriile înființate de organul de executare generează imposibilitatea de a vă continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite, vă puteți adresa creditorului fiscal care poate dispune, la cererea dumneavoastră și ținând seama de motivele invocate, fie suspendarea temporară totală, fie suspendarea parțială a executării silită prin poprire. Suspendarea se poate dispune, o singură dată, pe parcursul a 2 ani calendaristici pentru o perioadă de cel mult 6 luni consecutive de la data comunicării către instituția de credit sau alt terț poprit a actului de suspendare a poprii.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind înființarea poprii

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 236. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :
ANEXA Nr. 49

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa terțului poprit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

În baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*4)} se dispune sistarea temporară.....^{*5)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de..... lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....^{*6)}, cod de identificare fiscală.....

Obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor^{*6)}, pentru care se dispune suspendarea indisponibilizării reținerilor sunt următoarele:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*5)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*6)}	Suma pentru care se dispune suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

^{*4)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*5)} Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

^{*6)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: 2 exemplare de către organul de executare.

6. Cerculă: 1 exemplar la terțul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 236. - prin Ordin 967/2017 :

ANEXA Nr. 7

ANTET^{*1)} Cod de bare 1
Dosar de executare nr.
Nr. din Către
.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

^{*2)} Se va menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

ADRESĂ DE ÎNȘTIINȚARE PRIVIND ÎNFIINȚAREA POPRIII

În baza art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

□ - prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești s-a luat măsura indisponibilizării sumelor existente, precum și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la^{*3)} ;

□ - prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți s-a luat măsura înființării popririi asupra sumelor de bani deținute și/sau datorate dumneavoastră, cu orice titlu, de către^{*4)} sau pe care le va datora și/sau le va deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente;

^{*3)} Se va menționa denumirea instituției de credit.

^{*4)} Se va menționa denumirea terțului poprit.

Sumele le veți vira în conturile deschise la unitatea de Trezorerie a Statului, pe numele^{*5)}, cod de identificare fiscală, pentru a stinge obligațiile fiscale/bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categoria sumei de plată ^{*6)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*7)}	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma ^{*8)}

TOTAL				

*5) Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante conform titlurilor executorii menționate în tabel, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate pentru care s-a emis titlu executoriu, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

*6) Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M- majorare de întârziere /DO - dobândă, A- amendă, P-penalitate, PI- penalitate de întârziere, PN -penalitate de nedeclarare.

*7) În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

*8) Se va menționa contul de disponibil sau de venituri, după caz, în care se plătesc obligațiile fiscale/bugetare, potrivit legii.

În temeiul art. 233 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care popririle înființate de organul de executare generează imposibilitatea de a vă continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite, vă puteți adresa creditorului fiscal care poate dispune, la cererea dumneavoastră și ținând seama de motivele invocate, fie suspendarea temporară totală, fie suspendarea parțială a executării silită prin poprire. Suspendarea se poate dispune, o singură dată, pe parcursul a 2 ani calendaristici pentru o perioadă de cel mult 6 luni consecutive de la data comunicării către instituția de credit sau alt terț poprit a actului de suspendare a popririi.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cod de bare 2

Conducătorul organului de executare,

Nume și prenume

Semnătura
L.S.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind înființarea popririi

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza art. 213 alin. (3) și/sau art. 236 alin. (5) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește:

- de compartimentul cu atribuții de executare silită, în format lege electronic, pentru tipărire, transmitere și arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapidă, într-un exemplar, în format hârtie.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapidă, în format electronic;

- 1 exemplar la debitor, în format hârtie.

7. Se arhivează: în format electronic la Unitatea de imprimare rapidă.

Punere în aplicare Art. 236. - prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 8

I. Adresă de înștiințare privind înființarea popririi

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

Către²

² Se vor menționa numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare a debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

cod de identificare fiscală

str. nr., bl.,

sc., et., ap., sector

localitatea

județul, cod poștal

ADRESĂ

de înștiințare privind înființarea popririi

În baza art. 236 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că s-a luat măsura indisponibilizării sumelor existente, precum și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau în valută deschise la:.....³, precum și pentru orice sume reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale deținute și/sau datorate, cu orice titlu, dumneavoastră de către:.....⁴ sau pe care le va datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

³ Se vor menționa denumirea și sediul băncii.

⁴ Se va menționa denumirea terțului poprit.

Sumele urmăribile vor fi reținute și virate în conturile deschise la unitatea de Trezorerie a Statului, pe numele debitorului⁵, pentru a stinge creanțele bugetare datorate de acesta, după cum urmează:

⁵ Se va menționa debitorul care înregistrează creanțe bugetare restante conform titlurilor executorii menționate în tabel, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate pentru care s-a emis titlu executoriu.

Denumirea creanței bugetare	Categorie sumei de plată ⁶	Titlul executoriu nr. /data ⁷	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
TOTAL				

⁶ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁷ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

În temeiul art. 233 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care popririle înființate de Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de apă generează imposibilitatea de a vă continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite, vă puteți adresa creditorului fiscal care poate dispune, la cererea dumneavoastră și ținând seama de motivele invocate, fie suspendarea temporară totală, fie suspendarea parțială a executării silite prin poprire. Suspendarea se poate dispune, o singură dată, pe parcursul a 2 ani calendaristici pentru o perioadă de cel mult 6 luni consecutive de la data comunicării către bancă sau alt terț poprit a actului de suspendare a popririi. Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă
Numele și prenumele
Semnătură
L.S.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Adresă de înștiințare privind înființarea popririi"

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind înființarea popririi
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează în baza art. 236 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 2 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/Administrației bazinale de apă.
6. Circulă 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 236. - prin Procedură Procedura privind emiterea și comunicarea unor acte administrati... din 13/03/2019 :

CAPITOLUL III Procedura privind emiterea și comunicarea unor acte de executare pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante sub o anumită limită

1. Prevederile prezentului capitol se aplică pentru emiterea și comunicarea următoarelor acte de executare:

- a) somație;
- b) titlu executoriu;
- c) adresă de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești;
- d) adresă de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți;
- e) adresă de înștiințare privind înființarea popririi.

2. În vederea emiterii somației și a titlului executoriu, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului evaluează bilunar, respectiv în intervalele 1-15 și 16-30 ale aceleiași luni calendaristice, obligațiile fiscale/bugetare restante ale debitorilor și emite somația și titlul executoriu după 180 de zile de la ultima emiterie sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale/bugetare restante, astfel:

- a) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 3.000 lei, pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil;
- b) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 1.500 lei, pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu;
- c) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 500 lei, pentru celelalte categorii de debitori;
- d) în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante nu depășește 100 lei, pentru debitorul persoană fizică.

3. În situația în care, până la comunicarea către debitor a somațiilor și titlurilor executorii, obligațiile fiscale/bugetare au fost stinse total sau parțial, iar diferența rămasă se încadrează sub plafoanele prevăzute la pct. 2, acestea nu se mai comunică debitorilor. În cazul stingerii parțiale, obligațiile fiscale rămase nestinse se au în vedere la emiterea următoarelor somații și titluri executorii, cu respectarea prevederilor pct. 2.

4. Prin excepție de la prevederile pct. 2, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului emite și comunică debitorului somații și titluri executorii ori de câte ori se constată pericolul prescrierii dreptului de a cere executare silită.

5. În cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale/bugetare restante este sub plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală, nu se emit somații și titluri executorii pentru categoriile de contribuabili prevăzute la pct. 2.

6. În vederea emiterii adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și a adresei de înștiințare privind înființarea popririi, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului evaluează obligațiile fiscale/bugetare restante ale debitorilor pentru care au fost comunicate somații, și nu a fost notificată de către debitori intenția de mediere, potrivit art. 230¹ din Codul de procedură fiscală, și emite aceste acte de executare în situațiile prevăzute la pct. 6.1-6.4.

6.1. Pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 40.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 20.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 3.000 lei.

6.2. Pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi, dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 40.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 10.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale înscrise în aceasta sunt peste 1.500 lei.

6.3. Pentru celelalte categorii de debitori se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi, dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 10.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 5.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 500 lei.

6.4. Pentru debitorul persoană fizică se emite adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și adresa de înștiințare privind înființarea popririi, dacă:

- a) până la expirarea termenului prevăzut la art. 230 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din somație sunt peste 2.000 lei;
- b) până la expirarea termenului de 90 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 1.000 lei;
- c) până la expirarea termenului de 180 de zile de la comunicarea somației, obligațiile bugetare/fiscale rămase nestinse din aceasta sunt peste 100 lei.

7. În cazul în care debitorul a notificat organul fiscal central cu privire la intenția de mediere, prevederile pct. 6 se aplică în mod corespunzător, termenele prevăzute la pct. 6.1-6.4 începând să curgă astfel:

- a) din a 16-a zi de la data comunicării procesului-verbal de mediere, în situația în care debitorul nu a respectat cele stabilite prin acest proces-verbal;
- b) de la data întocmirii procesului-verbal în care a fost consemnată neprezentarea debitorului la procedura de mediere.

8. Prevederile pct. 4 și 5 se aplică în mod corespunzător și în cazul emiterii adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și a adresei de înștiințare privind înființarea popririi, chiar și în situațiile prevăzute la pct. 6.1-6.4.

9. După emiterie, actele de executare se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Punere în aplicare Art. 236. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 6

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Cod de identificare fiscală²:
Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înștiințare privind înființarea popririi

În baza art. 236 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că s-a luat măsura indisponibilizării sumelor existente, precum și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau în valută deschise la băncile.....

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C, pentru a stinge obligațiile bugetare datorate de dumneavoastră, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie sumă de plată*	Titlul executoriu nr. / data	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție	D	Titlul executoriu nr./.....		RO29TREZ70320F365000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr./.....		
Contribuție	P	Titlul executoriu nr./.....		

* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere

În cazul în care popririle înființate de organul de executare silită generează imposibilitatea debitorului de a-și continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite, organul fiscal poate dispune, la cererea debitorului și ținând seama de motivele invocate de acesta, fie suspendarea totală, fie suspendarea parțială a executării silită prin poprire. Suspendarea se poate dispune, o singură dată, pe parcursul a 2 ani calendaristici pentru o perioadă de cel mult 6 luni consecutive de la data comunicării către bancă sau alt terț poprit a actului de suspendare a popririi.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 - 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind înființarea popririi
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 236 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 236. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 10

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:
Către¹:
Cod de identificare fiscală²:
Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înștiințare privind înființarea popririi

(pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)

În baza art. 236 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că s-a luat măsura indisponibilizării sumelor existente, precum și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau în valută deschise la băncile.....

Sumele urmărilor vor fi reținute și virate în conturile deschise la Trezoreria Operativă a Sectorului 3, pe numele A.N.R.S.C., utilizând numărul dosarului de executare, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie sumă de plată *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)	Contul în care urmează a se vira suma
Contribuție		Sentință Civilă nr./.....		RO29TREZ70320F365000XXXX Banca: Trezoreria Operativă a Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
Tarif		Sentință Civilă nr./.....		
Cheltuieli de		Sentință Civilă nr./.....		RO61TREZ23F5101038501 03X Banca: Trezoreria Operativă a

judecată		./.....		Sectorului 3 Codul de identificare fiscală: 14935787
TOTAL				
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere				

În cazul în care popririle înființate de organul de executare silită generează imposibilitatea debitorului de a-și continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite, organul fiscal poate dispune, la cererea debitorului și ținând seama de motivele invocate de acesta, fie suspendarea totală, fie suspendarea parțială a executării silită prin poprire. Suspendarea se poate dispune, o singură dată, pe parcursul a 2 ani calendaristici pentru o perioadă de cel mult 6 luni consecutive de la data comunicării către bancă sau alt terț poprit a actului de suspendare a popririi.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 - 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind înființarea popririi (pentru titlurile executorii obținute în urma unor sentințe judecătorești)
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 236 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 237. - Executarea silită a terțului poprit

(1) Dacă terțul poprit înștiințează organul de executare silită că nu datorează vreo sumă de bani debitorului urmărit, dar din informațiile și documentele deținute organul fiscal are indicii că terțul poprit datorează asemenea sume debitorului, precum și în cazul în care se invocă alte neregularități privind înființarea popririi, instanța judecătorească în a cărei rază teritorială se află domiciliul sau sediul terțului poprit, la cererea organului de executare silită ori a altei părți interesate, pe baza probelor administrate, dispune cu privire la menținerea sau desființarea popririi.

(2) Judecata se face de urgență și cu precădere.

(3) Pe baza hotărârii de menținere a popririi, care constituie titlu executoriu, organul de executare silită poate începe executarea silită a terțului poprit, în condițiile prezentului cod.

SECȚIUNEA a 3-a

Executarea silită a bunurilor mobile

Art. 238. - Executarea silită a bunurilor mobile

(1) Sunt supuse executării silită orice bunuri mobile ale debitorului, cu excepțiile prevăzute de lege.

(2) În cazul debitorului persoană fizică nu pot fi supuse executării silită, fiind necesare vieții și muncii debitorului, precum și familiei sale:

a) bunurile mobile de orice fel care servesc la continuarea studiilor și la formarea profesională, precum și cele strict necesare exercitării profesiei sau a altei ocupații cu caracter permanent, inclusiv cele necesare desfășurării activității agricole, cum sunt uneltele, semintele, îngrășămintele, furajele și animalele de producție și de lucru;

b) bunurile strict necesare uzului personal sau casnic al debitorului și familiei sale, precum și obiectele de cult religios, dacă nu sunt mai multe de același fel;

c) alimentele necesare debitorului și familiei sale pe timp de două luni, iar dacă debitorul se ocupă exclusiv cu agricultura, alimentele strict necesare până la noua recoltă;

d) combustibilul necesar debitorului și familiei sale pentru încălzit și pentru prepararea hranei, socotit pentru 3 luni de iarnă;

e) obiectele necesare persoanelor cu handicap sau destinate îngrijirii persoanelor bolnave;

f) bunurile declarate neurmăribile prin alte dispoziții legale.

(3) Bunurile debitorului persoană fizică necesare desfășurării activității în calitate de profesionist nu sunt exceptate de la executare silită.

(4) Executarea silită a bunurilor mobile se face prin sechestrarea și valorificarea acestora, chiar dacă acestea se află la un terț. Sechestrul se instituie printr-un proces-verbal. În cazul sechestrării autovehiculelor, prevederile art. 740 din Codul de procedură civilă, republicat, sunt aplicabile în mod corespunzător.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 28

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE SECHESTRU PENTRU BUNURI MOBILE

Încheiat astăzi, luna anul , ora

în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 238 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul

... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. , delegația nr. , am procedat la sechestrarea bunurilor mobile ale

debitorului², cu domiciliul fiscal în localitatea str. , nr. , sector , bloc , sc. , ap. , județ , cod de identificare fiscală³, căruia deși i s-a comunicat somația nr. din , nu a efectuat plata

sumelor datorate conform titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de⁴, constând în:

² Se va menționa numele, prenumele/denumirea debitorului

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

⁴ Se va completa denumirea organului care a emis titlul executoriu/titlurile executorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁵	Titlul executoriu nr./data ⁶	Suma datorată (lei)
TOTAL				

⁵ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere /DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedecларare, după caz

⁶ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Obligațiile fiscale/bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite conform prevederilor legale prevăzute de ⁷

⁷ Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite obligațiile fiscale/bugetare pentru care a/au fost emis(e) titlul executoriu /titlurile executorii Pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare, s-a procedat la sechestrarea bunurilor mobile ale debitorului prevăzute în anexa, care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

Potrivit prevederilor art. 238 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin sechestrul înființat asupra bunurilor mobile, creditorul fiscal dobândește un drept de gaj care conferă acestuia în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de gaj în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor mobile sechestrate, se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (3) lit. b) și după caz, art. 331 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare, cu excepția bunurilor perisabile sau supuse degradării.

Sechestrul s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

....., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de,
....., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile

În legătură cu bunurile mobile sechestrate, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....

.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului formulează următoarele obiecții:

.....

Bunurile mobile sechestrate sunt indisponibilizate cât timp durează executarea silită.

În cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestrul debitorul nu plătește obligațiile fiscale/bugetare, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate.

Alte mențiuni⁸:

⁸ Se va face mențiunea dacă vreuna dintre persoanele care au fost de față la sechestrare, nu poate sau nu vrea să semneze procesul-verbal de sechestrul.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Executorul fiscal, Nume și prenume	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește), Nume și prenume
Semnătura	Semnătura
	Martori, Nume și prenume
	Semnătura
	Custode: Nume și prenume
	Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

ANEXA la Procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul	Date de identificare ¹ Descriere sumară Cantitatea	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ²	Mențiuni privind custodia		Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
			Numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile în custodie	Locul de depozitare	
Bunurile mobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit					
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit					
Bunurile mobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele					
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală					
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri mobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit					
Produse finite					
Bunuri perisabile sau supuse degradării					
TOTAL:					

¹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare

² Se va menționa punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află, sau de administrare sau de conservare a acestora, după caz

Executorul fiscal, Nume și prenume	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește), Nume și prenume
Semnătura	Semnătura

Martori,

Nume și prenume
 Semnătura
 Custode:
 Nume și prenume
 Semnătura

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile
2. Format: A4/t1 + A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 238 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către organul de executare silită.
6. Circulă:
 - 1 exemplar la debitor;
 - 1 exemplar la custode (dacă este cazul);
 - câte 1 exemplar pentru fiecare creditor, în cazul în care bunurile sechestrate sunt gajate și pentru garantarea creanțelor altor creditori.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 9

I. Proces-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

de sechestrul pentru bunuri mobile

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 238 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul....., executor fiscal în cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă, cu Legitimția nr....., Delegația nr....., am procedat la sechestrul bunurilor mobile ale debitorului.....², cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., sector....., bl....., sc....., ap....., județ....., cod de identificare fiscală.....³, care, deși i s-a comunicat Somația nr..... din....., nu a efectuat plata sumelor datorate conform titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de.....⁴ constând în:

² Se vor menționa numele, prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁴ Se va completa denumirea entității emitente Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

Nr. crt.	Denumirea creanței bugetare	Categorie sumă de plată ⁵	Titlul executoriu nr. /data ⁶	Suma datorată (lei)
TOTAL				

⁵ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

⁶ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Creanțele bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite conform prevederilor legale prevăzute de⁷.

⁷ Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite creanțele bugetare pentru care a/au fost emis(e) titlul executoriu/titlurile executorii.

Pentru stingerea creanțelor bugetare s-a procedat la sechestrul bunurilor mobile ale debitorului prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

Potrivit prevederilor art. 238 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin sechestrul înființat asupra bunurilor mobile creditorul fiscal dobândește un drept de gaj care conferă acestuia în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de gaj în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor mobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu regimul TVA aplicabil pentru livrările de bunuri prevăzute de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă nu poate estima valoarea bunurilor mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare, cu excepția bunurilor perisabile sau supuse degradării.

Sechestrul s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

....., domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

....., domiciliat în , legitimat cu , în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile

În legătură cu bunurile mobile sechestrate, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

Persoanele de față la aplicarea sechestrului formulează următoarele obiecții:

Bunurile mobile sechestrate sunt indisponibilizate cât timp durează executarea silită.

În cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestrul debitorul nu plătește creanțele bugetare, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate.

Alte mențiuni⁸:

⁸ Se va face mențiunea dacă vreuna dintre persoanele care au fost de față la sechestrul nu poate sau nu vrea să semneze procesul-verbal de sechestrul.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește)
 Numele și prenumele
 Semnătura

Executor fiscal

Martori

Numele și prenumele
Semnătura

Numele și prenumele
Semnătura

Custode
Numele și prenumele
Semnătura

ANEXĂ la Procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul	Date de identificare Descriere sumară Cantitatea ⁹	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ¹⁰	Mențiuni privind custodia		Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
			Numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile în custodie	Locul de depozitare	
Bunurile mobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit					
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit					
Bunurile mobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele					
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare					
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri mobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit					
Produce finite					
Bunuri perisabile sau supuse degradării					
TOTAL:					

⁹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor mobile, descrierea, starea de uzură, semnele particulare de identificare.

¹⁰ Se va menționa punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește)
Numele și prenumele
Semnătura

Executor fiscal
Numele și prenumele
Semnătura

Martori
Numele și prenumele
Semnătura

Custode
Numele și prenumele
Semnătura

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile"

- Denumire: Proces-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile
- Format: A4/t1 + A4/t1
- Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
- Se utilizează în baza prevederilor art. 238 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Se întocmește în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă
- Circulă:
- 1 exemplar la debitor;
- 1 exemplar la custode (dacă este cazul);
- câte 1 exemplar pentru fiecare creditor, în cazul în care bunurile sechestrate sunt gajate și pentru garantarea creanțelor altor creditori.
- Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 27

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr. din data:

PROCES-VERBAL de sechestrul pentru bunuri mobile

Încheiat astăzi, luna anul, ora, în localitatea, str. nr.
În temeiul prevederilor art. 238 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul
... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr., delegația nr., am procedat la sechestrul bunurilor mobile ale
debitorului cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr., sector, bloc, sc., ap.
..... județ, CIF, căruia deși i s-a comunicat somația nr. din, nu a efectuat plata sumelor datorate
conform titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de A.N.R.S.C. constând în:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)
Contribuție	D	Titlul executoriu nr./.....	

Contribuție	DO	Titlul executoriu nr./.....	
Contribuție	P	Titlul executoriu nr./.....	
TOTAL			

* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere

Obligațiile bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite conform prevederilor legale prevăzute de

Pentru stingerea obligațiilor bugetare, s-a procedat la sechestrarea bunurilor mobile ale debitorului prevăzute în anexa, care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

Potrivit prevederilor art. 238 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin sechestrul înființat asupra bunurilor mobile, creditorul fiscal dobândește un drept de gaj care conferă acestuia în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de gaj în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor mobile sechestrate, se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare, cu excepția bunurilor perisabile sau supuse degradării.

Sechestrul s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

....., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

....., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile

În legătură cu bunurile mobile sechestrate, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....

.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului formulează următoarele obiecții:

.....

Bunurile mobile sechestrate sunt indisponibilizate cât timp durează executarea silită.

În cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestr debitorul nu plătește obligațiile bugetare, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate.

Alte mențiuni¹⁾:

¹⁾ Se va face mențiunea dacă vreuna dintre persoanele care au fost de față la sechestrare, nu poate sau nu vrea să semneze procesul-verbal de sechestr asigurător.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește), Nume și prenume Semnătura Martori, Nume și prenume Semnătura Custode, Nume și prenume Semnătura
Executor fiscal Nume și prenume Semnătura	

ANEXĂ la Procesul-verbal de sechestr asigurător pentru bunuri mobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul	Date de identificare ^{*1)} Descriere sumară Cantitatea	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ^{*2)}	Mențiuni privind custodia		Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
			Numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile în custodie	Locul de depozitare	
Bunurile mobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit					
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit					
Bunurile mobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele					
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală					
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri mobile ce servesc					

activități care constituie principala sursă de venit					
Produse finite					
Bunuri perisabile sau supuse degradării					
TOTAL:					

*1) Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare.

*2) Se va menționa punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află, sau de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește), Nume și prenume Semnătura Martori, Nume și prenume Semnătura Custode, Nume și prenume Semnătura
Executor fiscal Nume și prenume Semnătura	

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 238 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- 1 exemplar la custode (dacă este cazul);

- câte un exemplar pentru fiecare creditor, în cazul în care bunurile sechestrate sunt gajate și pentru garantarea creanțelor altor creditori.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(5) Pentru bunurile mobile anterior sechestrate ca măsură asiguratorie nu este necesară o nouă sechestrare.

(6) Executorul fiscal, la începerea executării silite, este obligat să verifice dacă bunurile prevăzute la alin. (5) se găsesc la locul aplicării sechestrului și dacă nu au fost substituite sau degradate, precum și să sechestreze alte bunuri ale debitorului, în cazul în care cele găsite la verificare nu sunt suficiente pentru stingerea creanței.

(7) Bunurile nu se sechestrează dacă:

a) prin valorificarea acestora nu s-ar putea acoperi decât cel mult cheltuielile executării silite;

b) valoarea acestora este mai mică de 1% în cazul în care valoarea obligațiilor de plată este peste 500.000 lei.

a fost modificat prin punctul 85. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(8) Prin sechestrul înființat asupra bunurilor mobile, creditorul fiscal dobândește un drept de gaj care conferă acestuia în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de gaj în sensul prevederilor dreptului comun.

(9) De la data întocmirii procesului-verbal de sechestrul, bunurile sechestrate sunt indisponibilizate. Cât timp durează executarea silită debitorul nu poate dispune de aceste bunuri decât cu aprobarea dată, potrivit legii, de organul competent. Nerespectarea acestei interdicții atrage răspunderea, potrivit legii, a celui în culpă.

(10) Actele de dispoziție care ar interveni ulterior indisponibilizării prevăzute la alin. (9) sunt lovite de nulitate absolută.

(11) În cazurile în care nu au fost luate măsuri asigurătorii pentru realizarea integrală a creanței fiscale și la începerea executării silite se constată că există pericolul evident de înstrăinare, substituție sau sustragere de la urmărire a bunurilor urmăribile ale debitorului, sechestrarea lor va fi aplicată odată cu comunicarea somației.

Art. 239. - Procesul-verbal de sechestrul

(1) Procesul-verbal de sechestrul cuprinde:

a) denumirea organului de executare silită, indicarea locului, a datei și a orei când s-a făcut sechestrul;

b) numele și prenumele executorului fiscal care aplică sechestrul, numărul legitimației și al delegației;

c) numărul dosarului de executare, data și numărul de înregistrare a somației, precum și titlul executoriu în baza căruia se face executarea silită;

d) temeiul legal în baza căruia se face executarea silită;

e) sumele datorate pentru a căror executare silită se aplică sechestrul, inclusiv cele reprezentând obligații fiscale accesorii, precum și actul normativ în baza căruia a fost stabilită obligația fiscală de plată;

f) numele, prenumele și domiciliul debitorului persoană fizică ori, în lipsa acestuia, ale persoanei majore care locuiește împreună cu debitorul sau denumirea și sediul debitorului, numele, prenumele și domiciliul altor persoane majore care au fost de față la aplicarea sechestrului, precum și alte elemente de identificare a acestor persoane;

g) descrierea bunurilor mobile sechestrate și indicarea valorii estimative a fiecăruia, după aprecierea executorului fiscal, pentru identificarea și individualizarea acestora, menționându-se starea de uzură și eventualele semne particulare ale fiecărui bun, precum și dacă s-au luat măsuri spre neschimbare, cum sunt punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află, sau de administrare ori conservare a acestora, după caz, iar în cazul imobilelor, dacă sunt cunoscute, numărul cadastral și numărul de carte funciară;

a fost modificată prin punctul 86. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

h) menținea că evaluarea urmează a se face înaintea începerii procedurii de valorificare, în cazul în care executorul fiscal nu a putut evalua bunul deoarece acesta necesită cunoștințe de specialitate;

i) menținea făcută de debitor privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituit în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate;

j) numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile, precum și locul de depozitare a acestora, după caz;

k) eventualele obiecții făcute de persoanele de față la aplicarea sechestrului;

l) menținea că, în cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestrul debitorul nu plătește obligațiile fiscale, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate;

m) semnătura executorului fiscal care a aplicat sechestrul și a tuturor persoanelor care au fost de față la sechestrare. Dacă vreuna dintre aceste persoane nu poate sau nu vrea să semneze, executorul fiscal menționează această împrejurare.

(2) Câte un exemplar al procesului-verbal de sechestrul se predă debitorului sub semnătură sau i se comunică la domiciliul ori sediul acestuia, precum și, atunci

când este cazul, custodelui, acesta din urmă semnând cu mențiunea de primire a bunurilor în păstrare.

(3) În vederea valorificării, organul de executare silită este obligat să verifice dacă bunurile sechestrate se găsesc la locul menționat în procesul-verbal de sechestr, precum și dacă nu au fost substituite sau degradate.

(4) Când bunurile sechestrate găsite cu ocazia verificării nu sunt suficiente pentru realizarea creanței fiscale, organul de executare silită efectuează investigațiile necesare pentru identificarea și urmărirea altor bunuri ale debitorului.

(5) Dacă se constată că bunurile nu se găsesc la locul menționat în procesul-verbal de sechestr sau dacă au fost substituite ori degradate, executorul fiscal încheie proces-verbal de constatare. Pentru bunurile găsite cu prilejul investigațiilor efectuate conform alin. (4) se încheie procesul-verbal de sechestr.

(6) Dacă se sechestrează și bunuri gajate pentru garantarea creanțelor altor creditori, organul de executare silită trimite și acestora câte un exemplar din procesul-verbal de sechestr.

(7) Executorul fiscal care constată că bunurile fac obiectul unui sechestr anterior consemnează aceasta în procesul-verbal, la care anexează o copie de pe procesele-verbale de sechestr respective. Prin același proces-verbal executorul fiscal declară sechestrate, când este necesar, și alte bunuri pe care le identifică.

(8) Bunurile înscrise în procesele-verbale de sechestr încheiate anterior se consideră sechestrate și în cadrul noii executări silite. În acest sens se întocmește un proces-verbal adițional la procesele-verbale de sechestr încheiate anterior, cu indicarea titlurilor executorii și cuantumul obligațiilor fiscale născute ulterior procesului-verbal de sechestr inițial. Procesul-verbal adițional se comunică debitorului, cât și celorlalte părți interesate care au drepturi reale sau sarcini asupra bunului sechestrat, după caz, Biroului de carte funciară ori Arhivei Electronice de Garanții Reale Mobiliare. Prin procesul-verbal creditorul fiscal își menține dreptul de gaj sau ipotecă pe care îl conferă procesul-verbal de sechestr în raport cu alți creditori.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 31

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL ADIȚIONAL LA PROCESUL-VERBAL DE SECHESTRU PENTRU BUNURI IMOBILE

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 239 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul

... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr., delegația nr., am procedat la întocmirea prezentului proces-verbal

adițional la 4procesul-verbal de sechestr pentru bunuri imobile nr. din data de întrucât debitorul², cu domiciliul fiscal în

localitatea str. nr. sector., bloc sc., ap., județ cod de

identificare fiscală³ a înregistrat și alte obligații fiscale/bugetare.

² Se va menționa numele, prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Deși i s-a/s-au comunicat somația/somațiile nr. din debitorul nu a efectuat plata sumelor datorate conform titlului executoriu/titlurilor executorii emis/emise de⁴, pentru obligațiile fiscale/bugetare născute ulterior procesului-verbal de sechestr mai sus menționat, constând în:

⁴ Se va completa denumirea organului care a emis titlul executoriu/titlurile executorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁵	Titlul executoriu nr./data ⁶	Suma datorată (lei)
TOTAL			

⁵ Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M- majorare de întârziere /DO - dobândă, A- amendă, P- penalitate, PI- penalitate de întârziere, PN -penalitate de nedeclarare, după caz.

⁶ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Bunurile imobile înscrise în Procesul-verbal de sechestr pentru bunuri imobile nr. din data de, nevalorificate până la data întocmirii prezentului proces-verbal adițional, prezentate în Anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal, se consideră sechestrate și în cadrul noii executări silite.

În sensul prevederilor dreptului comun, dreptul de ipotecă în raport cu alți creditori, pentru obligațiile fiscale/bugetare mai sus menționate, este cel conferit de Procesul-verbal de sechestr pentru bunuri imobile nr. din data de

Prezentul proces-verbal adițional s-a întocmit în prezența următoarelor persoane:

1., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

2., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile imobile

În legătură cu bunurile imobile sechestrate, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

Persoanele de față la aplicarea sechestrului formulează următoarele obiecții:

Bunurile imobile sechestrate sunt indisponibilizate cât timp durează executarea silită.

În cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestr debitorul nu plătește obligațiile fiscale/bugetare, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate.

Alte mențiuni⁸

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Executorul fiscal,	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume	Nume și prenume
Semnătura	Semnătura
	Martori,
	Nume și prenume
	Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

ANEXA

la Procesul-verbal de sechestr adițional nr. din la procesul-verbal de sechestr pentru bunuri imobile

--	--	--	--	--

Bunurile pentru care se dispune sechestrul	Date de identificare ¹ Descriere sumară	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ²	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit			
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit			
Bunurile imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele			
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală			
Bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit			
TOTAL:			

¹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor imobile, descriere, locul în care sunt situate, actul care atestă proprietatea asupra bunului, stare de uzură, semne particulare de identificare, precum și:

- a) în cazul terenului se va menționa felul acestuia și suprafața aferentă, precum și locul unde acesta este situat;
b) în cazul clădirilor se va menționa suprafața, componența și din ce sunt acestea construite.

² Se va menționa punerea de sigilii sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz

Executorul fiscal, Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume Nume și prenume
Semnătura Semnătura

Martori,
Nume și prenume
Semnătura

1. Denumire: Proces-verbal adițional la procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri imobile
2. Format: A4/t1 + A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 239 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 3 sau mai multe exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă:
- 1 exemplar la debitor;
- 1 exemplar la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 29

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL ADIȚIONAL LA PROCESUL-VERBAL DE SECHESTRU PENTRU BUNURI MOBILE

Încheiat astăzi, luna anul ora

în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 239 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul

... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. delegația nr., am procedat la întocmirea prezentului proces-verbal

adițional la Procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. din data de², întrucât debitorul², cu domiciliul fiscal în

localitatea str. nr., sector bloc sc., ap., județ cod de

identificare fiscală³, a înregistrat și alte obligații fiscale/bugetare.

² Se va menționa numele, prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Deși i s-a/s-au comunicat somația/somațiile nr. din debitorul nu a efectuat plata sumelor datorate conform titlului executoriu/titlurilor executorii emis/emise de⁴, pentru obligațiile fiscale/bugetare născute ulterior procesului-verbal de sechestrul mai sus menționat, constând în:

⁴ Se va completa denumirea organului care a emis titlul executoriu/titlurile executorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii.

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁵	Titlul executoriu nr./data ⁶	Suma datorată (lei)
TOTAL				

⁵ Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M- majorare de întârziere / DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

⁶ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Bunurile mobile înscrise în Procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. din data de nevalorificate până la data întocmirii prezentului proces-verbal adițional, prezentate în Anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal, se consideră sechestrate și în cadrul noii executări silită.

În sensul prevederilor dreptului comun, dreptul de gaj în raport cu alți creditori, pentru obligațiile fiscale/bugetare mai sus menționate, este cel conferit de Procesul-

verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. din data de

Prezentul proces-verbal adițional s-a întocmit în prezența următoarelor persoane:

1., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

2., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile

În legătură cu bunurile mobile sechestrate, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....

.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului formulează următoarele obiecții:

.....

.....

Bunurile mobile sechestrate sunt indisponibilizate cât timp durează executarea silită.

În cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestrul debitorul nu plătește obligațiile fiscale/bugetare, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate.

Alte mențiuni²:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Executorul fiscal,
Nume și prenume
Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume
Semnătura

Custode:
Nume și prenume
Semnătura

Martori,
Nume și prenume
Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

ANEXA la Procesul-verbal de sechestrul adițional nr. din la procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile

Bunurile pentru care se dispune sechestrul	Date de identificare ¹ Descriere sumară Cantitatea	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ²	Mențiuni privind custodia		Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
			Numele, prenumele și adresa persoanei căreia i s-au lăsat bunurile în custodie	Locul de depozitare	
Bunurile mobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit					
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit					
Bunurile mobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele					
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală					
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri mobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit					
Produse finite					
Bunuri perisabile sau supuse degradării					
TOTAL:					

¹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare

² Se va menționa punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se află, sau de administrare sau de conservare a acestora, după caz

Executorul fiscal,
Nume și prenume
Semnătura

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume
Semnătura

Martori,
Nume și prenume
Semnătura

Custode:
Nume și prenume
Semnătura

1. Denumire: Proces-verbal adițional la procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 239 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către organul de executare silită

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

1 exemplar la custodia (dacă este cazul).

- câte 1 exemplar pentru fiecare creditor, în cazul în care bunurile sechestrate sunt găsite și pentru garantarea creanțelor altor creditori.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(9) În cazul în care executorul fiscal constată că în legătură cu bunurile sechestrate s-au săvârșit fapte care pot constitui infracțiuni consemnează aceasta în procesul-verbal de sechestrul și are obligația de a sesiza de îndată organele judiciare competente.

Art. 240. - Custodele

(1) Bunurile mobile sechestrate pot fi lăsate în custodia debitorului, a creditorului sau a altei persoane desemnate de organul de executare silită ori de executorul fiscal, după caz, ori pot fi ridicate și depozitate de către acesta. Atunci când bunurile sunt lăsate în custodia debitorului sau a altei persoane desemnate conform legii și când se constată că există pericol de substituție ori de degradare, executorul fiscal poate aplica sigiliul asupra bunurilor.

(2) În cazul în care bunurile sechestrate constau în sume de bani în lei sau în valută, titluri de valoare, obiecte de metale prețioase, pietre prețioase, obiecte de artă, colecții de valoare, acestea se ridică și se depun, în termen de 48 de ore de la sechestrul, la unitățile specializate. Bunurile care constau în sume de bani în lei, obiecte de metale prețioase, pietre prețioase sechestrate pot fi depozitate de organul de executare silită sau de executorul fiscal, după caz, în termen de 48 de ore de la sechestrul, și la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, care au calitatea de depozitar al acestora. Sumele de bani în lei se pot vira/depone de entitățile publice care le-au sechestrul într-un cont de disponibil deschis la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului prin care își gestionează bugetul propriu, codificat cu codul de identificare fiscală al acestora. În cazul în care entitățile publice care le-au sechestrul nu au personalitate juridică, contul de disponibil se codifică cu codul de identificare fiscală al entității publice cu personalitate juridică din structura căreia face parte entitatea publică respectivă. Contul de disponibil deschis la unitățile Trezoreriei Statului nu este purtător de dobândă, iar pentru operațiunile efectuate prin intermediul acestuia nu se percep comisioane. Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului depozitare ale obiectelor de metale prețioase și ale pietrelor prețioase sechestrate, precum și procedura de depunere, manipulare și depozitare se stabilesc prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice. În situația în care este necesară încercarea/analiza/expertiza/marcarea obiectelor de metale prețioase, pietrelor prețioase sechestrate depuse la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, entităților publice cu personalitate juridică din structura cărora face parte organul de executare silită sau executorul fiscal, după caz, le revine responsabilitatea efectuării acestor operațiuni prin intermediul instituțiilor publice care au astfel de atribuții potrivit prevederilor legale în vigoare.

a fost modificat prin punctul 87. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) Cel care primește bunurile în custodie semnează procesul-verbal de sechestrul.

(4) În cazul în care custodele este o altă persoană decât debitorul sau creditorul, organul de executare silită îi stabilește acestuia o remunerație ținând seama de activitatea depusă.

Art. 241. - Înlocuirea bunurilor sechestrate

La solicitarea debitorului, organul fiscal poate înlocui sechestrul asupra unui bun cu sechestrul asupra altui bun și numai dacă bunul oferit în vederea sechestrului este liber de orice sarcini. Dispozițiile art. 227 alin. (1) sunt aplicabile în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 4-a

Executarea silită a bunurilor imobile

Art. 242. - Executarea silită a bunurilor imobile

(1) Sunt supuse executării silite bunurile imobile proprietate a debitorului, dispozițiile art. 238 alin. (7) lit. b) aplicându-se în mod corespunzător. În situația în care debitorul deține bunuri în proprietate comună cu alte persoane, executarea silită se întinde numai asupra bunurilor atribuite debitorului în urma partajului judiciar, respectiv asupra sultei.

a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Executarea silită imobiliară se întinde deplin drept și asupra bunurilor accesorii bunului imobil, prevăzute de Codul civil. Bunurile accesorii nu pot fi urmărite decât odată cu imobilul.

(3) În cazul debitorului persoană fizică nu poate fi supus executării silite spațiul minim locuit de debitor și familia sa, stabilit în conformitate cu normele legale în vigoare.

(4) Dispozițiile alin. (3) nu sunt aplicabile în cazurile în care executarea silită se face pentru stingerea creanțelor fiscale rezultate din săvârșirea de infracțiuni.

(5) Executorul fiscal care aplică sechestrul încheie un proces-verbal de sechestrul, dispozițiile art. 238 alin. (9) - (11), art. 239 alin. (1) și (2) și art. 241 fiind aplicabile. În acest caz, procesul-verbal de sechestrul va cuprinde și numărul cadastral, și numărul de carte funciară, dacă acestea reies din documentele prezentate de debitor.

a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 30

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emiten al prezentului act

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE SECHESTRU PENTRU BUNURI IMOBILE

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 242 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul
... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. delegația nr. am procedat la sechestrul bunurilor imobile ale

debitorului², cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr. sector. bloc. sc. ap. județ. cod de identificare fiscală³, căruia deși i s-a comunicat somația nr. din nu a efectuat plata

sumelor datorate conform titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de⁴, constând în:

² Se va menționa numele, prenumele/denumirea debitorului

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

⁴ Se va completa denumirea organului care a emis titlul executoriu/titlurile executorii, potrivit legii, cum ar fi: organul fiscal central, instanța judecătorească sau alte organe competente, potrivit legii

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁵	Titlul executoriu nr./data ⁶	Suma datorată (lei)
TOTAL			

⁵ Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M- majorare de întârziere /DO - dobândă, A- amendă, P- penalitate, PI- penalitate de întârziere, PN -penalitate de nedeclarare, după caz

⁶ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Obligațiile fiscale/bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite conform prevederilor legale prevăzute de.⁷

⁷ Se vor menționa prevederile legale în baza cărora au fost stabilite obligațiile fiscale/bugetare pentru care a1au fost emis(e) titlul executoriu/titlurile executorii S-a procedat la aplicarea sechestrului asupra bunurilor imobile ale debitorului prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

Potrivit art. 242 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sechestrul aplicat asupra bunurilor imobile constituie ipotecă legală.

În conformitate cu dispozițiile art. 242 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dreptul de ipotecă conferă creditorului fiscal în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de ipotecă, în sensul prevederilor dreptului comun.

În cazul valorificării bunurilor imobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (3) lit. b), art. 292 alin. (2) lit. f) și alin. (3) și după caz, art. 331 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor imobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare.

Sechestrul s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

1., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

2., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de

Drepturi reale și sarcini care grevează imobilul

În legătură cu bunurile imobile sechestrate, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

Persoanele de față la aplicarea sechestrului formulează următoarele obiecții:

Bunurile imobile sechestrate sunt indisponibilizate cât timp durează executarea silită.

În cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestr debitorul nu plătește obligațiile fiscale/bugetare, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate.

Alte mențiuni⁸

⁸ Se va completa în cazul în care exista cereri de retrocedare, litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată sau orice alt viciu despre care debitorul are știință

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Executorul fiscal,	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume	Nume și prenume
Semnătura	Semnătura

Martori,

Nume și prenume

Semnătura

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

ANEXA la Procesul-verbal de sechestr pentru bunuri imobile nr. din

Bunurile pentru care se dispune sechestrul	Date de identificare ¹ Descriere sumară	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ²	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit			
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit			
Bunurile imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele			
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală			
Bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit			
TOTAL:			

¹ Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor imobile, descriere, locul în care sunt situate, actul care atestă proprietatea asupra bunului, stare de uzură, semne particulare de identificare, precum și:

a) în cazul terenului se va menționa felul acestuia și suprafața aferentă, precum și locul unde acesta este situat;

b) în cazul clădirilor se va menționa suprafața, componența și din ce sunt acestea construite.

² Se va menționa punerea de sigilii sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz

Executorul fiscal,	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),
Nume și prenume	Nume și prenume
Semnătura	Semnătura

Martori,

Nume și prenume

Semnătura

1. Denumire: Proces-verbal de sechestr pentru bunuri imobile

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 242 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 3 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă:

- 1 exemplar la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 28

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL
de sechestrul pentru bunuri imobile

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.
În temeiul prevederilor art. 242 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul
... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. delegația nr. am procedat la sechestrarea bunurilor imobile ale
debitorului cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr. sector bloc sc. ap.
..... județ CIF căruia deși i s-a comunicat somația nr. din nu a efectuat plata sumelor datorate conform
titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de A.N.R.S.C., constând în:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plata *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)
Contribuție	D	Titlul executoriu nr./.....	
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr./.....	
Contribuție	P	Titlul executoriu nr./.....	
TOTAL			

* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere

Obligațiile bugetare menționate în tabelul anterior au fost stabilite conform prevederilor legale prevăzute de
S-a procedat la aplicarea sechestrului asupra bunurilor imobile ale debitorului prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.
Potrivit art. 242 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sechestrul aplicat asupra bunurilor imobile constituie ipotecă legală.
În conformitate cu dispozițiile art. 242 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dreptul de ipotecă conferă creditorului fiscal în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de ipotecă, în sensul prevederilor dreptului comun.
În cazul valorificării bunurilor imobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
În cazul în care executorul fiscal din cadrul organului de executare nu poate estima valoarea bunurilor imobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face înaintea începerii procedurii de valorificare.

Sechestrul s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

1., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de,
2., domiciliat în, legitimat cu, în calitate de,

Drepturi reale și sarcini care grevează imobilul

În legătură cu bunurile imobile sechestrate, debitorul face următoarele mențiuni privind existența sau inexistența unui drept de gaj, ipotecă ori privilegiu, după caz, constituite în favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate, după cum urmează:

.....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului formulează următoarele obiecții:

.....

Bunurile imobile sechestrate sunt indisponibilizate cât timp durează executarea silită.

În cazul în care în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestrul debitorul nu plătește obligațiile bugetare, se procedează la valorificarea bunurilor sechestrate.

Alte mențiuni¹⁾

¹⁾ Se va completa în cazul în care exista cereri de retrocedare, litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată sau orice alt viciu despre care debitorul are știință.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Executor fiscal Nume și prenume Semnătura	Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește), Nume și prenume Semnătura Martori, Nume și prenume Semnătura
---	---

ANEXĂ la Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile nr. din.

Bunurile pentru care se dispune sechestrul asigurător	Date de identificare ¹⁾ Descriere sumară Cantitatea	Mențiuni privind măsurile spre neschimbare dispuse ²⁾	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit			
Bunuri care nu sunt nemijlocit			

predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit			
Bunurile imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele			
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246 din Codul de procedură fiscală			
Bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit			
TOTAL:			

1) Se vor face cel puțin următoarele mențiuni pentru fiecare bun: denumirea bunurilor imobile, descriere, locul în care sunt situate, numărul cadastral și numărul de carte funciară (dacă reies din documentele prezentate), actul care atestă proprietatea asupra bunului, stare de uzură, semne particulare de identificare, precum și:

a) în cazul terenului se va menționa felul acestuia și suprafața aferentă, precum și locul unde acesta este situat;

b) în cazul clădirilor se va menționa suprafața, componența și din ce sunt acestea construite.

2) Se va menționa punerea de sigilii sau măsura de administrare sau de conservare a acestora, după caz.

Executor fiscal	Debitorul (sau persoana
Nume și prenume	majoră cu care locuiește),
.....	Nume și prenume
Semnătura	.....
.....	Semnătura
	Martori,
	Nume și prenume
	
	Semnătura
	

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul pentru bunuri imobile

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 242 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- 1 exemplar la Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(6) Sechestrul aplicat asupra bunurilor imobile în temeiul alin. (5) constituie ipotecă legală.

(7) Dreptul de ipotecă conferă creditorului fiscal în raport cu alți creditori aceleași drepturi ca și dreptul de ipotecă, în sensul prevederilor dreptului comun.

(8) Pentru bunurile imobile sechestrate, organul de executare silită care a instituit sechestrul va solicita de îndată biroului de cadastru și publicitate imobiliară intabularea ipotecii legale în cartea funciară, în termenele și condițiile prevăzute de lege, anexând un exemplar al procesului-verbal de sechestrul.

a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(9) Biroul de cadastru și publicitate imobiliară în raza căruia este situat imobilul comunică organului de executare silită, la cererea acestuia, în termen de 10 zile, un extras de carte funciară pentru informare sau un certificat de sarcini, după caz. Titularii drepturilor reale și sarcinilor constituite asupra imobilului urmărit trebuie înștiințați de către organul de executare silită și chemați la termenele fixate pentru vânzarea bunului imobil și distribuirea prețului.

a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(10) Creditorii debitorului, alții decât titularii drepturilor prevăzute la alin. (9), sunt obligați ca, în termen de 30 de zile de la intabularea ipotecii legale în cartea funciară, să comunice în scris organului de executare silită titlurile pe care le au pentru bunul imobil respectiv.

a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare Art. 242. - prin Regulament Regulamentul de avizare, recepție și înscriere în evidențele de ... din 09/07/2014 :

(1) Sechestrul prevăzut de art. 242 din Codul de procedură fiscală, instituit de organul de executare fiscală, constituie ipotecă legală, se intabulează în baza procesului-verbal de sechestrul și se radiază în baza înscrisului oficial emis de instituția în cauză care va conține acordul creditorului pentru radierea dreptului de ipotecă.

Art. 243. - Instituirea administratorului-sechestrul

(1) La instituirea sechestrului și în tot cursul executării silite, organul de executare silită poate numi un administrator-sechestrul, dacă această măsură este necesară pentru administrarea imobilului urmărit, a chiriilor, a arende și a altor venituri obținute din administrarea acestuia, inclusiv pentru apărarea în litigii privind imobilul respectiv.

(2) Administrator-sechestrul poate fi numit creditorul, debitorul ori altă persoană fizică sau juridică.

(3) Administrator-sechestrul consemnează veniturile încasate potrivit alin. (1) la unitățile abilitate și depune recipisa la organul de executare silită.

(4) Când administrator-sechestrul este numită o altă persoană decât creditorul sau debitorul, organul de executare silită îi fixează o remunerație ținând seama de activitatea depusă.

(5) Ori de câte ori este necesar, administratorul-sechestrul este obligat să prezinte organului de executare silită situația veniturilor și a cheltuielilor făcute cu administrarea bunului imobil sechestrul.

Punere în aplicare Art. 243. - prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 33

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE INSTITUIRE A ADMINISTRATORULUI-SECHESTRU

Încheiat astăzi luna anul

În baza prevederilor art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul
 executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr., delegația nr., având în vedere că pentru debitorul², cu
 domiciliul fiscal în localitatea str. nr., sector., bloc sc., et., ap.
 județul cod de identificare fiscală³, s-a instituit sechestrul asupra unor bunuri, pentru administrarea acestora, am procedat la numirea
 administratorului-sechestrului⁴ din localitatea str. nr., bloc sc., ap., cod de
 identificare fiscală³.

² Se va menționa numele și prenumele/denumirea administratorului-sechestrului, respectiv a creditorului, debitorului, ori o altă persoană fizică sau juridică

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

⁴ Se va menționa numele și prenumele/denumirea administratorului sechestrului

Debitorul are obligații de plată individualizate în titlul executoriu/titlurilor executorii, după cum urmează:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁵	Titlul executoriu nr./data ⁶	Suma datorată (lei)
TOTAL			

⁵ Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M- majorare de întârziere /DO - dobândă, A- amendă, P- penalitate, PI- penalitate de întârziere, PN -penalitate de nedeclarare, după caz

⁶ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Bunurile sechestrate pentru care se numește administrator-sechestrului, sunt cuprinse în procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri imobile/ procesul-verbal
 adițional de sechestrul pentru bunuri imobile nr. /⁷, respectiv:

⁷ În cazul în care s-au emis mai multe procese verbale de sechestrul, se va menționa fiecare cu indicarea numărului și a datei emiterii

- clădire în suprafață de compusă din construită din situată în localitatea str. nr.
 bloc et. sc., ap., evaluată la suma de lei (exclusiv TVA).

- teren în suprafață de felul terenului situat în localitatea str. nr., evaluat la suma de
 lei (exclusiv TVA) .

- alte bunuri (fructe neculese și recolte prinse de rădăcini)

- bunuri mobile (care fac parte dintr-un ansamblu de bunuri)

Administrator-sechestrului este numit prin prezentul proces-verbal pentru:

☐ administrarea bunului urmărit,

☐ administrarea chiriilor,

☐ administrarea arende,

☐ administrarea altor venituri obținute din administrarea bunului urmărit,

☐ apărarea în litigii privind bunul respectiv.

Administratorul-sechestrului consimnează veniturile încasate din chirie, arendă și din alte venituri obținute din administrarea bunurilor pentru care a fost numit, la
 unitățile abilitate și depune recipisa la organul de executare silită.

Ori de câte ori este necesar, administratorul-sechestrului este obligat să prezinte organului de executare silită situația veniturilor și a cheltuielilor făcute cu
 administrarea bunului sechestrat.

În cazul în care administrator sechestrului este numită altă persoană fizică sau juridică decât debitorul sau creditorul, organul de executare va fixa o indemnizație
 administratorului sechestrului ținând seama de activitatea depusă.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință,
 în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia
 măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în trei exemplare, din care un exemplar este înmănat administratorului-sechestrului, iar un alt exemplar se comunică
 debitorului.

Executor fiscal
 Nume și prenume
 Semnătura

Am primit în păstrare în calitate de administrator-sechestrului bunurile arătate în prezentul proces-verbal de care răspund și am luat cunoștință de obligațiile pe care
 le am.

Obligațiile administratorului-sechestrului sunt cele prevăzute în art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările
 ulterioare.

Administrator-sechestrului,
 Nume și prenume/denumire
 Semnătura
 L.S.

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal de instituire a administratorului sechestrului

2. Format: A4/t1 .

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 3 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- 1 exemplar la administratorul-sechestrului.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 243. - prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 10

I. Proces-verbal de instituire a administratorului-sechestrului

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

de instituire a administratorului-sechestrului

Încheiat astăzi, luna anul

În baza prevederilor art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul/....., executor fiscal în cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă, cu Legitimăția nr....., Delegația nr....., având în vedere că pentru debitorul.....², cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., sector....., bl....., sc....., et....., ap....., județul....., cod de identificare fiscală.....³, s-a instituit sechestrul asupra unor bunuri, pentru administrarea acestora, am procedat la numirea administratorului-sechestrului.....⁴ din localitatea....., str..... nr....., bl....., sc....., ap....., cod de identificare fiscală.....³

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

⁴ Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea administratorului-sechestrului.

Debitorul are obligații de plată individualizate în titlul executoriu/titlurile executorii, după cum urmează:

Denumirea creanței bugetare	Categorie suma de plată ⁵	Titlul executoriu nr. /data ⁶	Suma datorată (lei)
TOTAL			

⁵ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare, după caz.

⁶ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Bunurile sechestrate pentru care se numește administrator-sechestrul sunt cuprinse în Procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri imobile/Procesul-verbal adițional de sechestrul pentru bunuri imobile nr. /⁷, respectiv:

⁷ În cazul în care s-au emis mai multe procese-verbale de sechestrul, se vor menționa fiecare cu indicarea numărului și a datei emiterii.

- clădire în suprafață de , compusă din , construită din , situată în localitatea , str. nr. , bl. , et. , sc. , ap. , evaluată la suma de lei (exclusiv TVA);

- teren în suprafață de , felul terenului , situat în localitatea , str. nr. , evaluat la suma de lei (exclusiv TVA);

- alte bunuri (fructe neculese și recolte prinse de rădăcini)

- bunuri mobile (care fac parte dintr-un ansamblu de bunuri)

Administratorul-sechestrul este numit prin prezentul proces-verbal pentru:

[] administrarea bunului urmărit;

[] administrarea chirilor;

[] administrarea arende;

[] administrarea altor venituri obținute din administrarea bunului urmărit;

[] apărarea în litigii privind bunul respectiv.

Administratorul-sechestrul consemnează veniturile încasate din chirii, arendă și din alte venituri obținute din administrarea bunurilor pentru care a fost numit la unitățile abilitate și depune recipisa la Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

Ori de câte ori este necesar, administratorul-sechestrul este obligat să prezinte Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă situația veniturilor și a cheltuielilor făcute cu administrarea bunului sechestrat.

În cazul în care administratorul-sechestrul este numită altă persoană fizică sau juridică decât debitorul sau creditorul Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă. . . va fixa o indemnizație administratorului-sechestrul ținând seama de activitatea depusă.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

[Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în trei exemplare, din care un exemplar este înmănat administratorului-sechestrului, iar un alt exemplar se comunică debitorului.

Executor fiscal
Numele și prenumele
Semnătura

Am primit în păstrare în calitate de administrator-sechestrul bunurile arătate în prezentul proces-verbal de care răspund și am luat cunoștință de obligațiile pe care le am.

[Obligațiile administratorului-sechestrului sunt cele prevăzute în art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Administrator-sechestrul
Numele și prenumele/denumirea
Semnătura
L.S.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal de instituire a administratorului-sechestrului"

1. Denumire: Proces-verbal de instituire a administratorului-sechestrului

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- 1 exemplar la administratorul-sechestrul.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare Art. 243. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 30

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL

de instituire a administratorului-sechestrului

Încheiat astăzi, luna anul ora

În baza prevederilor art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr., delegația nr., având în vedere că pentru debitorul cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea str. nr. sector bloc sc. et. ap. județul CIF s-a instituit sechestrul asupra unor bunuri, pentru administrarea acestora, am procedat la numirea administratorului-sechestrului din localitatea str. nr. bloc sc. ap. CIF

Debitorul are obligații de plată individualizate în titlul executoriu/titlurilor executorii, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Categorie suma de plată *	Titlul executoriu nr. /data	Suma datorată (lei)
Contribuție	D	Titlul executoriu nr. /	
Contribuție	DO	Titlul executoriu nr. /	
Contribuție	P	Titlul executoriu nr. /	
TOTAL			
* D - debit principal, DO - dobânzi, P - penalități de întârziere			

Bunurile sechestrate pentru care se numește administrator-sechestrului, sunt cuprinse în procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri imobile/ procesul-verbal adițional de sechestrul pentru bunuri imobile nr. /, respectiv:

- clădire în suprafață de compusă din construită din situată în localitatea str. nr. bloc et. sc. ap. evaluată la suma de lei (exclusiv TVA).

- teren în suprafață de felul terenului situat în localitatea str. nr. evaluat la suma de lei (exclusiv TVA).

- alte bunuri (fructe neculese și recolte prinse de rădăcini)

- bunuri mobile (care fac parte dintr-un ansamblu de bunuri) Administrator-sechestrul este numit prin prezentul proces-verbal pentru:

[] administrarea bunului urmărit,

[] administrarea chiriilor,

[] administrarea arende,

[] administrarea altor venituri obținute din administrarea bunului urmărit,

[] apărarea în litigii privind bunul respectiv.

Administratorul-sechestrului consemnează veniturile încasate din chirie, arendă și din alte venituri obținute din administrarea bunurilor pentru care a fost numit, la unitățile abilitate și depune recipisa la organul de executare silită.

Ori de câte ori este necesar, administratorul-sechestrului este obligat să prezinte organului de executare silită situația veniturilor și a cheltuielilor făcute cu administrarea bunului sechestrat. În cazul în care administrator sechestrului este numită altă persoană fizică sau juridică decât debitorul sau creditorul, organul de executare va fixa o indemnizație administratorului sechestrului ținând seama de activitatea depusă.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în trei exemplare, din care un exemplar este înmănat administratorului-sechestrului, iar un alt exemplar se comunică debitorului.

Executor fiscal
Nume și prenume
Semnătura

Am primit în păstrare în calitate de administrator-sechestrului bunurile arătate în prezentul proces-verbal de care răspund și am luat cunoștință de obligațiile pe care le am.

Obligațiile administratorului-sechestrului sunt cele prevăzute în art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Administrator-sechestrului,
Nume și prenume/denumire
Semnătura
L.S.

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de instituire a administratorului sechestrului

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 243 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor.

- 1 exemplar la administratorul-sechestrului.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 244. - Suspendarea executării silite a bunurilor imobile

(1) După primirea procesului-verbal de sechestrul, debitorul poate solicita organului de executare silită, în termen de 15 zile de la comunicare, să îi aprobe ca plata integrală a creanțelor fiscale să se facă din veniturile bunului imobil urmărit sau din alte venituri ale sale pe timp de cel mult 6 luni.

(2) De la data aprobării cererii debitorului, executarea silită începută asupra bunului imobil se suspendă.

(3) Pentru motive temeinice, organul de executare silită poate relua executarea silită imobiliară înainte de expirarea termenului de 6 luni.

(4) Dacă debitorul persoană juridică căruia i s-a aprobat suspendarea conform prevederilor alin. (2) se sustrage ulterior de la executare silită sau își provoacă insolvabilitatea, sunt aplicabile în mod corespunzător prevederile art. 25.

Executarea silită a altor bunuri

Art. 245. - Executarea silită a fructelor neculese și a recoltelor prinse de rădăcini

(1) Executarea silită a fructelor neculese și a recoltelor prinse de rădăcini, care sunt ale debitorului, se efectuează în conformitate cu prevederile prezentului cod privind bunurile imobile.

(2) Pentru executarea silită a recoltelor și a fructelor culese sunt aplicabile prevederile prezentului cod privind bunurile mobile.

(3) Organul de executare silită hotărăște, după caz, valorificarea fructelor neculese sau a recoltelor așa cum sunt prinse de rădăcini ori după ce vor fi culese.

Art. 246. - Executarea silită a unui ansamblu de bunuri

(1) Bunurile mobile și/sau imobile, proprietate a debitorului, pot fi valorificate individual și/sau în ansamblu dacă organul de executare silită apreciază că astfel acestea pot fi vândute în condiții mai avantajoase.

(2) Organul de executare silită își poate schimba opțiunea în orice fază a executării, cu reluarea procedurii.

(3) Pentru executarea silită a bunurilor prevăzute la alin. (1) organul de executare silită procedează la sechestrarea acestora, potrivit prevederilor prezentului cod.

(4) Prevederile secțiunii a 3-a privind executarea silită a bunurilor mobile și ale secțiunii a 4-a privind executarea silită a bunurilor imobile, precum și ale art. 253 privind plata în rate se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 6-a

Valorificarea bunurilor sechestrate

Art. 247. - Modalități de valorificare a bunurilor sechestrate

(1) În cazul în care creanța fiscală nu este stinsă în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestru, se procedează, fără efectuarea altei formalități, la valorificarea bunurilor sechestrate, cu excepția situațiilor în care, potrivit legii, s-a dispus desființarea sechestrului sau suspendarea executării silite.

(2) Pentru a realiza executarea silită cu rezultate cât mai avantajoase, ținând seama atât de interesul legitim și imediat al creditorului, cât și de drepturile și obligațiile debitorului urmărit, organul de executare silită procedează la valorificarea bunurilor sechestrate în una dintre modalitățile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare și care, față de datele concrete ale cauzei, se dovedesc a fi mai eficiente.

(3) În sensul alin. (2) organul de executare silită competent procedează la valorificarea bunurilor sechestrate prin:

a) înțelegerea părților;

b) vânzare în regim de consignatie a bunurilor mobile;

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 34

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act
Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE ÎN CAZUL VALORIFICĂRII PRIN VÂNZAREA BUNURILOR MOBILE ÎN REGIM DE CONSIGNAȚIE

Încheiat astăzi, luna, anul, ora, la locul predării/primirii, ² cu sediul în (localitatea), str. nr., bloc, scara, etaj, apartament, sector/judet

² Se va menționa denumirea unității unde se va face predarea-primirea bunurilor mobile

În temeiul prevederilor art. 247 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se încheie prezentul proces-verbal de predare primire în cazul valorificării prin vânzarea bunurilor mobile în regim de consignatie, între:

1. Subsemnatul. ³, executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. /, delegația nr. /, în calitate de predător/primitor,

³ Se va menționa numele și prenumele executorului fiscal

și
2. Subsemnatul. ⁴, legitimat cu, reprezentant al, ⁵ conform actului care dovedește această calitate, anexat în copie, în calitate de predător/primitor,

⁴ Se va menționa numele și prenumele reprezentantului Unității de vânzare în regim de consignatie

⁵ Se va menționa denumirea Unității de vânzare în regim de consignatie

am predat/primit următoarele bunuri mobile, sechestrate prin procesul-verbal de sechestru pentru bunuri mobile nr. din data de, constând în:

Denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar care include TVA*/U.M	Cota TVA aferentă	Valoarea inclusiv TVA (lei)

^{*} Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se determină în conformitate cu prevederile art. 286 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectul predării-primirii îl constituie:

☐ - predarea bunurilor mobile sechestrate, unității care se ocupă cu vânzarea în regim de consignatie,

☐ - predarea bunurilor mobile sechestrate, organului de executare.

Sumele realizate din vânzarea acestor bunuri mobile se varsă în termen de două zile lucrătoare în contul nr., deschis la Unitatea de Trezorerie a Statului.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Executor fiscal

Reprezentantul unității de vânzare în regim de consignatie

Nume și prenume

Nume și prenume

Semnătura

Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal de predare-primire în cazul valorificării prin vânzarea bunurilor mobile în regim de consignatie

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 247 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la unitatea pentru vânzare în regim de consignație.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :
ANEXA Nr. 31

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL

de predare-primire în cazul valorificării prin vânzarea bunurilor mobile în regim de consignație

Încheiat astăzi, luna anul , ora , la locul predării/primirii , cu sediul în (localitatea) , str.
..... nr. , bl. , sc. , et. , ap. ... sectorul/județul

În temeiul prevederilor art. 247 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se încheie prezentul proces-verbal de predare primire în cazul valorificării prin vânzarea bunurilor mobile în regim de consignație, între:

1. Subsemnatul , executor fiscal în cadrul organului de executare , cu legitimația nr. / , delegația nr. /
..... , în calitate de predător/primitor,

și
2. Subsemnatul , legitimat cu , reprezentant al , conform actului care dovedește această calitate , anexat în copie,
în calitate de predător/primitor,

am predat/primit următoarele bunuri mobile, sechestrate prin procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. din data de , constând în:

Denumirea bunurilor mobile, descriere, stare de uzură, semne particulare de identificare	UM	Cantitatea	Preț unitar (inclusiv TVA*), dacă este cazul) / U.M	Cota TVA aferentă (dacă este cazul)	Valoarea inclusiv TVA (dacă este cazul) (lei)

*) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se determină în conformitate cu prevederile art. 286 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectul predării-primirii îl constituie:

[] - predarea bunurilor mobile sechestrate, unității care se ocupă cu vânzarea în regim de consignație,

[] - predarea bunurilor mobile sechestrate, organului de executare.

Sumele realizate din vânzarea acestor bunuri mobile se varsă în termen de două zile lucrătoare în contul nr. RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Executor fiscal Nume și prenume Semnătura	Reprezentantul unității de vânzare în regim de consignație Nume și prenume Semnătura
---	---

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de predare-primire în cazul valorificării prin vânzarea bunurilor mobile în regim de consignație
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 247 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 1 exemplar de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: 1 exemplar la unitatea pentru vânzare în regim de consignație.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

c) vânzare directă;

d) vânzare la licitație, inclusiv prin mijloace electronice;

a fost modificată prin punctul 89. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

e) alte modalități admise de lege, inclusiv valorificarea bunurilor prin case de licitații, agenții imobiliare sau societăți de brokeraj, după caz.

(3¹) Procedura de vânzare la licitație prin mijloace electronice se aprobă astfel:

a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor administrate de organul fiscal local.

a fost introdus prin punctul 90. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(4) Dacă au fost sechestrate bunuri perisabile sau supuse degradării, acestea pot fi vândute în regim de urgență. Evaluarea și valorificarea acestor bunuri se efectuează de către organele fiscale, la prețul pieței.

Pus în aplicare prin Procedură din 11/05/2017 începând cu 31.05.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 1517/2017 :

ANEXA Nr. 5

ANTET¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

de predare-primire a bunurilor perisabile sau supuse degradării valorificate

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea sector/judeţ

str. nr. bl. sc. et. ap.

În temeiul prevederilor art. 247 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, subsemnatul, executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimaţia nr. delegaţia nr. am procedat la predarea bunurilor perisabile sau supuse degradării ce au fost valorificate, pentru care aţi fost declarat cumpărător prin Procesul-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării nr. din data de

I. Datele de identificare ale cumpărătorului²⁾:

²⁾ Se vor menţiona datele de identificare, respectiv: numele şi prenumele/denumirea, domiciliul fiscal şi codul de identificare fiscală.

.....

.....

II. Datele de identificare ale bunului perisabil sau supus degradării:

- denumirea bunului perisabil sau supus degradării

.....

.....

- descrierea sumară

.....

III. Caracteristicile şi elementele bunurilor care fac obiectul prezentului proces-verbal de predare-primire corespund cu cele ale bunurilor perisabile sau supuse degradării descrise în Anunţul privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării nr. din data de, în Procesul - verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării nr. din data de şi cu cele prezentate cu ocazia organizării vânzării.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Executor fiscal	Cumpărător
Numele şi prenumele	Numele şi prenumele
Semnătura	Semnătura
	L.S.
Custode	
Numele şi prenumele/Denumirea	
Semnătura	
L.S.	

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal de predare-primire a bunurilor perisabile sau supuse degradării valorificate

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 247 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

5. Se întocmeşte în 3 sau 4 exemplare de către organul de executare, după caz.

6. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător;

- 1 exemplar la custode, după caz.

7. Se arhivează:

- 1 exemplar la organul de executare silită competent;

- 1 exemplar la organul de executare silită coordonator.

Punere în aplicare prin Procedură Procedura de evaluare şi valorificare, în regim de urgenţă, a bu... din 11/05/2017 :

ANEXA Nr. 4

ANTET¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.

În temeiul art. 247 alin. (4) şi al art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării, valorificate prin vânzare, conform Procesului-verbal privind desfăşurarea şi rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradării nr. din data de, emis de

I. Datele de identificare ale cumpărătorului²⁾:

.....

.....

II. Datele de identificare ale debitorului/terţei persoane²⁾:

.....

²⁾ Se vor menţiona datele de identificare, respectiv: numele şi prenumele/denumirea, domiciliul fiscal şi codul de identificare fiscală.

III. Datele de identificare ale bunului perisabil sau supus degradării:

- denumirea bunului perisabil sau supus degradării

- descrierea sumară

Valorificarea s-a făcut la preţul de lei, pentru care s-a calculat TVA în sumă de lei*).

*) TVA se datorează conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, va fi plătită odată cu preţul de adjudecare sau, după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită, prevăzută de titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, şi, dacă livrarea este operaţiune neimpozabilă conform prevederilor titlului VII din Legea nr.

227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

Pentru bunurile perisabile, cumpărătorul va efectua plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, în termen de 5 zile de la data semnării prezentului proces-verbal, după cum urmează:

- lei, reprezentând prețul de valorificare, exclusiv TVA aferentă, în contul nr.;

- lei, reprezentând TVA aferentă, în contul nr.

Pentru bunurile supuse degradării, cumpărătorul a efectuat plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, în termen de 5 zile de la data semnării Procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradării, după cum urmează:

- lei, reprezentând prețul de valorificare, exclusiv TVA aferentă, în contul nr.;

- lei, reprezentând TVA aferentă, în contul nr.

În conformitate cu prevederile art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării constituie titlu de proprietate.

Procesul-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării constituie documentul pe baza căruia se emite titlul executoriu împotriva cumpărătorului care nu plătește prețul de valorificare, în cazul valorificării bunurilor perisabile.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Conducătorul organului de executare	Cumpărătorul
Numele și prenumele	(sau reprezentantul său legal)
Semnătura	Numele și prenumele
L.S.	Semnătura
	L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării

2. Format: A4/t2

3. Se utilizează în baza prevederilor art. 247 alin. (4) și art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește în 3 exemplare de către organul de executare.

5. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor/terță persoană, după caz.

6. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 3

ANETET¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind desfășurarea și rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradării

Încheiat astăzi, luna anul, ora, în localitatea, str. nr.

În temeiul art. 247 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii de valorificare organizate, care are ca obiect valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării, pentru care s-a efectuat publicitatea prin Anunțul de vânzare nr. din data de

Pentru stingerea creanțelor fiscale/bugetare restante/estimate față de debitorul²⁾ din localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală³⁾, în sumă de lei, s-a procedat la valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării sechestrate prin Procesul-verbal de sechestru nr. din, întocmit de⁴⁾ /s-a încheiat Actul în formă autentică nr. din prin care s-au adus bunuri perisabile sau supuse degradării în garanție de către terță persoană⁵⁾.

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³⁾ Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁴⁾ Se va menționa organul de executare silită care a întocmit procesul-verbal de sechestru.

⁵⁾ Se vor menționa datele de identificare: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

Valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării a fost adusă la cunoștința publică prin publicarea la data de a anunțului de vânzare, care a fost afișat pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la sediul organului de executare silită, la locul de depozitare a bunurilor, precum și la sediul și domiciliul debitorului.

În baza art. 247 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a procedat la valorificarea, în regim de urgență, a bunurilor perisabile sau supuse degradării, după cum urmează:

Executorul a dat citire, la momentul organizării valorificării, mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite, potrivit legii.

Informații despre participanții la valorificare și sumele oferite de fiecare participant:

1.

2.

3.

4.

Ca urmare a organizării procedurii de valorificare, pentru valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării și pentru care s-a făcut publicitatea prin anunțul de vânzare care s-a dat citire, rezultatul acesteia este următorul:

Denumirea bunurilor perisabile sau supuse degradării, descriere sumară	Cantitate	Prețul de evaluare, exclusiv TVA - lei -	Cota TVA/ neimpozabil*)	Prețul de cumpărare, exclusiv TVA ⁶⁾ - lei -	Valoare TVA, după caz, aferentă prețului de cumpărare - lei -	Date de identificare ale cumpărătorului și contul bancar, după caz ⁷⁾

*) Cota de taxă pe valoarea adăugată pentru vânzarea bunurilor mobile este /neimpozabilă în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*) /neimpozabilă în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7) Numele și prenumele/Denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală, precum și contul bancar ale cumpărătorului, după caz.
Pentru bunurile perisabile, cumpărătorul va efectua plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, în termen de 5 zile de la data semnării Procesului-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării, după cum urmează:
- lei, reprezentând prețul de valorificare, exclusiv TVA aferentă, în contul nr.;
- lei, reprezentând TVA aferentă, în contul nr.
Pentru bunurile supuse degradării, cumpărătorul va efectua plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, în termen de 5 zile de la data semnării prezentului proces-verbal, după cum urmează:
- lei, reprezentând prețul de valorificare, exclusiv TVA aferentă, în contul nr.;
- lei, reprezentând T.V.A. aferentă, în contul nr.
Alte mențiuni cu privire la desfășurarea procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradării:
Cu privire la valorificare, s-au făcut următoarele obiecții:
Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.
Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Comisia de valorificare:
Numele, prenumele și semnătura
L.S.
.....
.....
Participant:
Numele, prenumele și semnătura
L.S.
.....
.....

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradării
2. Format: A4/t2
3. Se utilizează în baza prevederilor art. 247 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
4. Se întocmește în 3 sau mai multe exemplare, după caz.
5. Circulă:
- 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul său legal);
- 1 exemplar la debitor și terței persoane, după caz.
6. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 2

ANET¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Nr. din

ANUNȚ

privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării

Anul luna ziua

În temeiul art. 247 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că în ziua de luna anul ora în localitatea str. nr., se vor vinde următoarele bunuri perisabile sau supuse degradării, proprietate a debitorului/terței persoane²⁾ cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr., bl., sc., et., ap., cod de identificare fiscală³⁾

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³⁾ Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Denumirea bunurilor perisabile sau supuse degradării, descriere sumară	Cantitate	Prețul de evaluare, exclusiv TVA - lei -	Valoarea totală, exclusiv TVA - lei -	Cota TVA/ neimpozabil*)	Valoare TVA, după caz - lei -

*) Cota de taxă pe valoarea adăugată pentru vânzarea bunurilor mobile este /neimpozabilă în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Îi invităm pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri să înștiințeze despre aceasta organul de executare, înainte de data stabilită pentru vânzare.

Cei interesați în cumpărarea bunurilor sunt invitați să prezinte până la termenul de depunere a ofertelor, respectiv data ora următoarele documente:

- a) prezentarea sintetică a ofertantului, care va cuprinde: datele de identificare și datele de contact, inclusiv un număr de fax și o adresă de e-mail prin care pot fi făcute comunicările;
- b) oferta financiară de cumpărare;
- c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant, dacă este cazul;
- d) pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;
- e) pentru persoanele juridice străine care desfășoară activități în România prin intermediul sediilor permanente, copie de pe certificatul de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului sau copie de pe certificatul de înregistrare fiscală eliberat de organul fiscal, după caz;
- f) pentru alte persoane juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;
- g) pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;
- h) pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;
- i) dovada deținerii unei autorizații de comercializare a categoriei de bunuri ce urmează a fi valorificate, după caz, urmând să se prezinte la data și orele stabilite pentru ședința de deschidere a ofertelor și pentru vânzare la locul fixat în acest scop.

Ședința de deschidere a ofertelor se va ține la data de ora locul

.....

Data afișării

Comisia de valorificare:
Numele
Prenumele
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Anunț privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării

2. Format: A4/t1.

3. Se utilizează în baza prevederilor art. 247 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește în 2 exemplare de către Comisia de valorificare.

5. Cercul 1 exemplar la Comisia de valorificare.

6. Se afișează pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la sediul organului de executare, la locul de depozitare a bunurilor, precum și la sediul și domiciliul debitorului.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal.

(5) Procedura de evaluare și valorificare se aprobă astfel:

a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor administrate de organul fiscal local.

Pusă în aplicare prin Procedură din 27/12/2016 începând cu 20.04.2018.

a fost modificată prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(6) Dacă din cauza unei contestații sau a unei învoielii între părți data, locul ori ora vânzării directe sau la licitație a fost schimbată de organul de executare silită, se efectuează alte publicații și anunțuri, potrivit art. 250.

(7) Abrogat prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

Art. 248. - Valorificarea bunurilor sechestrate potrivit înțelegerii părților

(1) Valorificarea bunurilor potrivit înțelegerii părților se realizează de debitorul însuși, cu acordul organului de executare silită, astfel încât să se asigure o recuperare corespunzătoare a creanței fiscale. Debitorul este obligat să prezinte în scris organului de executare silită propunerile ce i s-au făcut și nivelul de acoperire a creanțelor fiscale, indicând numele și adresa potențialului cumpărător, precum și termenul în care acesta din urmă va achita prețul propus.

(2) Prețul propus de cumpărător și acceptat de organul de executare silită nu poate fi mai mic decât prețul de evaluare.

(3) Organul de executare silită, după analiza propunerilor prevăzute la alin. (1), comunică aprobarea indicând termenul și contul bugetar în care prețul bunului trebuie plătit de cumpărător.

(4) Indisponibilizarea prevăzută la art. 238 alin. (9) și (10) se ridică după creditarea contului bugetar prevăzut la alin. (3).

Art. 249. - Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare directă

(1) Valorificarea bunurilor prin vânzare directă se poate realiza în următoarele cazuri:

a) pentru bunurile prevăzute la art. 247 alin. (4);

b) înaintea începerii procedurii de valorificare prin licitație, dacă se recuperează integral creanța fiscală;

c) după finalizarea unei licitații, dacă bunul/bunurile sechestrate nu a/au fost vândute și se oferă cel puțin prețul de evaluare.

(2) Vânzarea directă se realizează prin încheierea unui proces-verbal care constituie titlu de proprietate.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 41

ANTET ¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES VERBAL PRIVIND VALORIFICAREA BUNURILOR PRIN VÂNZARE DIRECTĂ

Încheiat astăzi anul luna ora în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă, care au fost sechestrate prin procesul verbal de sechestrare nr. din data de

I. Date de identificare ale cumpărătorului²:

II. Date de identificare ale debitorului/terței persoane²:

² Se vor menționa datele de identificare, respectiv: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

III.1. Date de identificare ale bunului mobil:

- denumirea bunului mobil

- descrierea sumară

Vânzarea s-a făcut la prețul de lei, pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei*).

*) TVA se datorează conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi plătită odată cu prețul de valorificare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și dacă livrarea este operațiune neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

III.2. Date de identificare ale bunului imobil/ansamblului de bunuri imobile/alte bunuri:

a) clădire/parti de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de , compusă din , construită din , stare de uzură/elemente particulare și teren aferent în suprafață de , situate în localitatea str. nr.

Vânzarea s-a făcut la prețul de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

b) teren care nu este aferent clădirii/partii de clădire/ansamblului de clădiri ³ în suprafață de situat în str. nr.

Vânzarea s-a făcut la prețul de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

c) alte bunuri. ⁴.

Vânzarea s-a făcut la prețul de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

³ Se va menționa felul terenului.

⁴ Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum

și locul unde acestea se află.

*) În ceea ce privește regimul aplicabil din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, s-au avut în vedere următoarele:

- a) se datorează TVA conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care va fi plătită odată cu prețul de valorificare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal;
- b) nu se datorează TVA, deoarece se aplică scutirea de taxă prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- c) nu se datorează TVA, deoarece operațiunea este neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal constituie titlu de proprietate.

În cazul bunurilor imobile, pe baza prezentului proces-verbal se face notarea în Registrul de carte funciară.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare:	Cumpărătorul (sau reprezentantul său legal)
Nume și prenume	Nume și prenume
Semnătura	Semnătura
L. S.	L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 4 exemplare de organul de executare silită, după caz.

6. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător;
- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- 1 exemplar la organul de executare silită competent;
- 1 exemplar la organul de executare silită coordonator.

Punere în aplicare prin Ordin 1517/2017 :

ANEXA Nr. 4

ANTET¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.

În temeiul art. 247 alin. (4) și al art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării, valorificate prin vânzare, conform Procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradării nr. din data de, emis de

I. Datele de identificare ale cumpărătorului²⁾:

.....
.....

II. Datele de identificare ale debitorului/terței persoane²⁾:

.....

²⁾ Se vor menționa datele de identificare, respectiv: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

III. Datele de identificare ale bunului perisabil sau supus degradării:

- denumirea bunului perisabil sau supus degradării
- descrierea sumară

Valorificarea s-a făcut la prețul de lei, pentru care s-a calculat TVA în sumă de lei*).

*) TVA se datorează conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau, după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită, prevăzută de titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și, dacă livrarea este operațiune neimpozabilă conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

Pentru bunurile perisabile, cumpărătorul va efectua plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, în termen de 5 zile de la data semnării prezentului proces-verbal, după cum urmează:

- lei, reprezentând prețul de valorificare, exclusiv TVA aferentă, în contul nr.;
- lei, reprezentând TVA aferentă, în contul nr.

Pentru bunurile supuse degradării, cumpărătorul a efectuat plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, în termen de 5 zile de la data semnării Procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradării, după cum urmează:

- lei, reprezentând prețul de valorificare, exclusiv TVA aferentă, în contul nr.;
- lei, reprezentând TVA aferentă, în contul nr.

În conformitate cu prevederile art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării constituie titlu de proprietate.

Procesul-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării constituie documentul pe baza căruia se emite titlul executoriu împotriva cumpărătorului care nu plătește prețul de valorificare, în cazul valorificării bunurilor perisabile.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Conducătorul organului de executare	Cumpărătorul
Numele și prenumele	(sau reprezentantul său legal)
Semnătura	Numele și prenumele
L.S.	Semnătura
	L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile sau supuse degradării

2. Format: A4/t2

3. Se utilizează în baza prevederilor art. 247 alin. (4) și art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește în 3 exemplare de către organul de executare.

5. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor/terță persoană, după caz.

6. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 38

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL

privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă

Încheiat astăzi, anul luna ora în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă, care au fost sechestrate prin procesul verbal de sechestrul nr. din data de

I. Date de identificare ale cumpărătorului:

.....

II. Date de identificare ale debitorului/terței persoane:

.....

III.1. Date de identificare ale bunului mobil:

- denumirea bunului mobil

- descrierea sumară

Vânzarea s-a făcut la prețul de lei, pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei*).

*) TVA se datorează conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi plătită odată cu prețul de valorificare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și dacă livrarea este operațiune neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

III.2. Date de identificare ale bunului imobil/ansamblului de bunuri imobile/alte bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din, construită din, stare de uzură/elemente particulare și teren aferent în suprafață de, situate în localitatea str. nr. Vânzarea s-a făcut la prețul de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri (felul terenului) în suprafață de situat în str. nr.

Vânzarea s-a făcut la prețul de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

c) alte bunuri **).

Vânzarea s-a făcut la prețul de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

*) În ceea ce privește regimul aplicabil din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, s-au avut în vedere următoarele:

a) se datorează TVA conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care va fi plătită odată cu prețul de valorificare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal;

b) nu se datorează TVA, deoarece se aplică scutirea de taxă prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

c) nu se datorează TVA, deoarece operațiunea este neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află.

În conformitate cu prevederile art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal constituie titlu de proprietate.

În cazul bunurilor imobile, pe baza prezentului proces-verbal se face notarea în Registrul de carte funciară.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Președinte,	Cumpărătorul
L.S.	(sau reprezentantul său legal)
(prenumele, numele și semnătura)	Nume și prenume
	Semnătura
	L.S.

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă

2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 249 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 3 exemplare, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă:
 - 1 exemplar la debitor,
 - 1 exemplar la cumpărător.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(3) În cazul în care organul de executare silită înregistrează în condițiile prevăzute la alin. (1) mai multe cereri, vinde bunul persoanei care oferă cel mai mare preț față de prețul de evaluare.

(4) Vânzarea directă a bunurilor se face chiar dacă se prezintă un singur cumpărător.

Art. 250. - Vânzarea bunurilor sechestrare la licitație

(1) Pentru valorificarea bunurilor sechestrare prin vânzare la licitație organul de executare silită este obligat să efectueze publicitatea vânzării cu cel puțin 10 zile înainte de data fixată pentru desfășurarea licitației.

(2) Publicitatea vânzării se realizează prin afișarea anunțului privind vânzarea la sediul organului de executare silită, al primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrare, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrare, pe imobilul scos la vânzare, în cazul vânzării bunurilor imobile, și prin anunțuri într-un cotidian local și în pagina de internet a organului fiscal, precum și prin alte modalități gratuite care asigură publicitatea vânzării.

a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 36

ANTET ¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

Dosar de executare nr.

Nr. din

ANUNȚ PRIVIND VÂNZAREA BUNURILOR IMOBILE/ANSAMBLULUI DE BUNURI IMOBILE

Anul luna ziua

În temeiul prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că în ziua de, luna, ora, anul, în localitatea, str., se vor vinde la licitație, următoarele bunuri imobile, proprietate a debitorului/terței persoane², prima licitație/licitația a-a:

² Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului/terței persoane

a) clădire/parti de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de situate în localitatea, str. nr., preț de evaluare/de pornire al licitației³ lei (exclusiv TVA^{*)}), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ⁴	Sarcini ⁵

b) teren care nu este aferent clădirii/partii de clădire/ansamblului de clădiri.⁶ în suprafață de, situat în localitatea, str. nr., preț de evaluare/de pornire al licitației³ lei (exclusiv TVA^{*)}), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ⁴	Sarcini ⁵

c) alte bunuri.⁷, preț de evaluare/de pornire al licitației³ lei (exclusiv TVA^{*)}), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ⁴	Sarcini ⁵

^{*)} În conformitate cu prevederile titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operațiunea este taxabilă (cota de TVA)/scutită/neimpozabilă.

³ Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații, se va menționa pretul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații

⁴ Se va menționa numele și prenumele/denumirea, precum și domiciliul sau sediul creditorilor urmăritori

⁵ Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la Biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora

⁶ Se va menționa felul terenului

⁷ Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află

Invităm pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri să înștiințeze despre aceasta organul de executare, înainte de data stabilită pentru vânzare.

Cei interesați în cumpărarea bunurilor sunt invitați să se prezinte la termenul de vânzare la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare.

Pentru participarea la licitație ofertanții depun, cu cel puțin o zi înainte de data licitației, următoarele documente:

a) oferta de cumpărare;

b) dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației. Plata taxei se va efectua în contul IBAN, beneficiar Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice, cod de identificare fiscală⁸, deschis la

⁸ Se va menționa codul de identificare fiscală al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice pe seama căreia este deschis contul

c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;

d) pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;

e) pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;

f) pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;

g) pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;

h) declarația pe proprie răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.

Cumpărătorului îi revine obligația de a respecta prevederile legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea, respectiv:

Alte informații de interes pentru cumpărător, după caz:

Pentru informații suplimentare vă puteți adresa la sediul nostru sau la numărul de telefon

Data afișării:

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Anunțul privind vânzarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

5. Se întocmește: în mai multe exemplare de către organul de executare silită

6. Circulă: câte 1 exemplar la locul unde se află imobilul, la sediul organului de executare, al primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrate, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrate, pe imobilul scos la vânzare, pe pagina de internet.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 35

ANET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

Dosar de executare nr.

Nr. din

ANUNȚ PRIVIND VÂNZAREA BUNURILOR MOBILE

Anul luna ziua

În temeiul prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că în ziua de, luna, anul, ora, în localitatea, str., nr., se vor vinde la licitație următoarele bunuri mobile, proprietate a debitorului/terței persoane², prima licitație/licitația a-a .

² Se va menționa numele și prenumele debitorului/terței persoane

Denumirea bunului mobil Descriere sumară	Drepturile reale și privilegiile care grevează bunurile, dacă este cazul	Prețul de evaluare sau de pornire al licitației ³ , exclusiv TVA (lei)	Cota TVA/neimpozabil/scutit*)
1.			
2.			
3.			
4.			

³ Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații, se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații

*) Regimul și cotele de taxă pe valoarea adăugată aplicabil/aplicabile pentru vânzarea bunurilor mobile sunt cele prevăzute de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Invităm pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri să înștiințeze despre aceasta organul de executare, înainte de data stabilită pentru vânzare.

Cei interesați în cumpărarea bunurilor sunt invitați să se prezinte la termenul de vânzare la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare.

Pentru participarea la licitație ofertanții depun, cu cel puțin o zi înainte de data licitației, următoarele documente:

a) oferta de cumpărare;

b) dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației. Plata taxei se va efectua în contul IBAN, beneficiar Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice, cod de identificare fiscală, deschis la

⁴ Se va menționa codul de identificare fiscală al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice pe seama căreia este deschis contul

c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;

d) pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;

e) pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;

f) pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;

g) pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;

h) declarația pe proprie răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.

Cumpărătorului îi revine obligația de a respecta prevederile legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea, respectiv:

Alte informații de interes pentru cumpărător, după caz:

Pentru informații suplimentare, vă puteți adresa la sediul nostru sau la numărul de telefon

Data afișării:

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Anunț privind vânzarea bunurilor mobile

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în mai multe exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: câte 1 exemplar la sediul organului de executare silită, al primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrate, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrate, pe pagina de internet.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 11

I. Anunț privind vânzarea bunurilor mobile

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

ANUNȚ

privind vânzarea bunurilor mobile

Anul luna ziua

[În temeiul prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că în ziua de....., luna....., anul....., ora....., în localitatea....., str..... nr....., se vor vinde la licitație următoarele bunuri mobile, proprietate a debitorului/terței persoane.....², prima licitație/licitația a..... - a.

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului/terței persoane.

Denumirea bunului mobil Descriere sumară	Drepturile reale și privilegiile care grevează bunurile, dacă este cazul	Prețul de evaluare sau de pornire a licitației ³ , exclusiv TVA (lei)	Cota TVA/neimpozabil/scutit ⁴
1.....			
2.....			
3.....			
4.....			

³ Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

⁴ [Regimul TVA aplicabil pentru livrarea de bunuri este cel prevăzut de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Invităm pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri să înștiințeze despre acesta Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, înainte de data stabilită pentru vânzare.

Cei interesați în cumpărarea bunurilor sunt invitați să se prezinte la termenul de vânzare la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare.

Pentru participarea la licitație ofertanții depun, cu cel puțin o zi înainte de data licitației, următoarele documente:

- oferta de cumpărare;
 - dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației. Plata taxei se va efectua în contul IBAN, deschis la, beneficiar Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă, cod de identificare fiscală
 - împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;
 - pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;
 - pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;
 - pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;
 - pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;
 - declarația pe propria răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.
- Cumpărătorului îi revine obligația de a respecta prevederile legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea, respectiv:

Alte informații de interes pentru cumpărător, după caz:

Pentru informații suplimentare, vă puteți adresa la sediul nostru sau la numărul de telefon

Data afișării:

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă

Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Anunț privind vânzarea bunurilor mobile"

1. Denumire: Anunț privind vânzarea bunurilor mobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în mai multe exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.

6. Circulă câte 1 exemplar la sediul organului de executare silită al primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrate, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrate, pe pagina de internet.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 12

I. Anunț privind vânzarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

ANTET¹

¹ Se va trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

ANUNȚ

privind vânzarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

Anul luna ziua

[În temeiul prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că în ziua de..... luna....., ora....., anul....., în localitatea....., str..... nr....., se vor vinde la licitație următoarele bunuri imobile, proprietate a debitorului/terței persoane.....², prima licitație/licitația a.....

² Numele și prenumele/Denumirea debitorului/terței persoane.

- clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă/compuse/compus din și construită/construite/construit din și teren aferent în suprafață de, situate în localitatea, str. nr., preț de evaluare/de pornire a licitației³
- lei (exclusiv TVA⁴); grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

³ Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

ulterioare.

Creditori ⁵	Sarcini ⁶

⁵ Numele și prenumele/Denumirea, precum și domiciliul sau sediul creditorilor urmăritori.

⁶ Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora.

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri⁷, în suprafață de, situat în localitatea str.
... nr., preț de evaluare/de pornire a licitației³ lei (exclusiv TVA⁴), grevat de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

⁷ Se va menționa felul terenului.

Creditori ⁵	Sarcini ⁶

c) alte bunuri⁸, preț de evaluare/de pornire a licitației³ lei (exclusiv TVA⁴), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

⁸ Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află.

Creditori ⁵	Sarcini ⁶

Invităm pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri să înștiințeze despre aceasta Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, înainte de data stabilită pentru vânzare.

Cei interesați în cumpărarea bunurilor sunt invitați să se prezinte la termenul de vânzare la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare.

Pentru participarea la licitație ofertanții depun, cu cel puțin o zi înainte de data licitației, următoarele documente:

- oferta de cumpărare;
- dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației. Plata taxei se va efectua în contul IBAN deschis la, beneficiar Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, cod de identificare fiscală
- împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;
- pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;
- pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;
- pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;
- pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;
- declarația pe propria răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.

Cumpărătorului îi revine obligația de a respecta prevederile legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea, respectiv:

Alte informații de interes pentru cumpărător, după caz:

Pentru informații suplimentare vă puteți adresa la sediul nostru sau la numărul de telefon

Data afișării:

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația Bazinală de Apă
Numele și prenumele
Semnătura L.S.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Anunț privind vânzarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile"

1. Denumire: Anunț privind vânzarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează: în baza prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în mai multe exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.

6. Circulă câte 1 exemplar la locul unde se află imobilul, la sediul organului de executare, al primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrate, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrate, pe imobilul scos la vânzare, pe pagina de internet.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 32

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr. din data:

ANUNȚ

privind vânzarea bunurilor mobile

anul luna ziua

În temeiul prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că în ziua de, luna, anul, ora, în localitatea, str., nr., se vor vinde la licitație următoarele bunuri mobile, proprietate a debitorului/terței persoane prima licitație/licitația a - a.

Denumirea bunului mobil Descriere sumară	Drepturile reale și privilegiile care grevează bunurile, dacă este cazul	Prețul de evaluare sau de pornire al licitației (*), exclusiv TVA (lei)	Cota TVA/ neimpozabil / scutit**)
1.			
.....			
2.			
.....			

3.		
.....		
4.		
.....		

*) Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații, se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații

**) Regimul și cotele de taxă pe valoare adăugată aplicabil/aplicabile pentru vânzarea bunurilor mobile sunt cele prevăzute de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Invităm pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri să înștiințeze despre aceasta organul de executare, înainte de data stabilită pentru vânzare.

Cei interesați în cumpărarea bunurilor sunt invitați să se prezinte la termenul de vânzare la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare.

Pentru participarea la licitație ofertanții depun, cu cel puțin o zi înainte de data licitației, următoarele documente:

- oferta de cumpărare;
- dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației. Plata taxei se va efectua în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787
- împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;
- pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;
- pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;
- pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;
- pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;
- declarația pe proprie răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.

Cumpărătorului îi revine obligația de a respecta prevederile legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea, respectiv:

Alte informații de interes pentru cumpărător, după caz:

Pentru informații suplimentare, vă puteți adresa la sediul A.N.R.S.C. din sau la numărul de telefon între orele

Data afișării:

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

- Denumire: Anunț privind vânzarea bunurilor mobile
- Format: A4.
- Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
- Se utilizează: în baza prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Se întocmește: în 1 exemplar de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
- Circulă: 1 exemplar la sediul organului de executare silită, al primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrate, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrate, pe pagina de internet.
- Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 33

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

ANUNȚ

privind vânzarea bunurilor imobile

anul luna, ziua

În temeiul prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că în ziua de, luna, anul, ora, în localitatea, str., nr., se vor vinde la licitație următoarele bunuri imobile, proprietate a debitorului/terței persoane, prima licitație/licitația a - a:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de situate în localitatea *) str. nr., preț de evaluare/de pornire al licitației lei (exclusiv TVA - cota de TVA /scutită/neimpozabilă), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori	Sarcini**

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri **) în suprafață de, situat în localitatea str. nr., preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA - cota de TVA /scutită/neimpozabilă), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori	Sarcini**

c) alte bunuri, preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA - cota de TVA /scutită/neimpozabilă), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori	Sarcini**

*) Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații, se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații

**) Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la Biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora

***) Se va menționa felul terenului

Invităm pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri să înștiințeze despre aceasta organul de executare, înainte de data stabilită pentru vânzare

Cei interesați în cumpărarea bunurilor sunt invitați să se prezinte la termenul de vânzare la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de

cumpărare.

Pentru participarea la licitație ofertanții depun, cu cel puțin o zi înainte de data licitației, următoarele documente:

- oferta de cumpărare;
- dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației. Plata taxei se va efectua în contul IBAN RO29TREZ70320F365000XXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;
- împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;
- pentru persoanele juridice române, copie de pe certificat unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;
- pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;
- pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;
- pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;
- declarația pe proprie răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.

Cumpărătorului îi revine obligația de a respecta prevederile legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea, respectiv:

Alte informații de interes pentru cumpărător, după caz: Pentru informații suplimentare, vă puteți adresa la sediul A.N.R.S.C. din sau la numărul de telefon între orele

Data afișării:

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

- Denumire: Anunțul privind vânzarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile
- Format: A4.
- Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
- Se utilizează: în baza prevederilor art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Se întocmește: în 1 exemplar de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
- Circulă: 1 exemplar la locul unde se află imobilul, la sediul organului de executare, al primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrate, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrate, pe imobilul scos la vânzare, pe pagina de internet.
- Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(3) Despre data, ora și locul licitației trebuie înștiințați și debitorul, custodele, administratorul-sechestrului, precum și titularii drepturilor reale și ai sarcinilor care grevează bunul urmărit.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 37

ANTET¹

Dosar de executare nr.
Nr. din

Către²

cod de identificare fiscală.....
str. nr., bloc, sc.,
et., ap., sector,
localitatea, județul, cod postal

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

² Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului/terței persoane, custodelui, administratorului-sechestrului, precum și titularului drepturilor reale și ai sarcinilor care grevează bunul urmărit.

INSTIINTARE PRIVIND VALORIFICAREA BUNURILOR SECHESTRATE PRIN VANZARE LA LICITATIE

În temeiul prevederilor art. 250 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem înștiințăm că în ziua de, luna, anul, ora, în localitatea, str., nr., se vor vinde la licitație următoarele bunurile mobile/imobile, proprietate a debitorului/terței persoane:

a) clădire/parti de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de situate în localitatea, str., nr.

b) teren care nu este aferent clădirii/partii de clădire/ansamblului de clădiri³ în suprafață de, situat în localitatea, str., nr.

³ Se va menționa felul terenului

c) alte bunuri.⁴

⁴ Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află

d) bunul mobil.⁵

⁵ se va denumirea bunului mobil și descrierea sumara a acestuia

Pentru bunurile descrise mai sus, s-a efectuat publicitatea vanzării, potrivit art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, prin Anunțul privind vânzarea nr. din data de

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

- Denumire: Înștiințare privind valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare la licitație
- Format: A4/t1.
- Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
- Se utilizează: în baza prevederilor art. 250 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către organul de executare silită.
- Circulă: câte 1 exemplar la debitor/terta persoana, custode, administrator-sechestrului, precum și la fiecare titular al drepturilor reale și ai sarcinilor care grevează

bunul urmărit, după caz.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 34

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr.: din:
Nr.: din data:
Către¹:
Cod de identificare fiscală²:
Adresa³:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³ Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

ADRESĂ

de înștiințare privind valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare la licitație

În temeiul prevederilor art. 250 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem înștiințăm că în ziua de, luna, anul, ora, în localitatea, str., nr., se vor vinde la licitație următoarele bunurile mobile/imobile, proprietate a debitorului/terței persoane

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri (felul terenului) în suprafață de, situat în localitatea

... str., nr.,

c) alte bunuri*),

d) bunul mobil**)

*) Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află,

**) Se va denumirea bunului mobil și descrierea sumară a acestuia.

Pentru bunurile descrise mai sus, s-a efectuat publicitatea vânzării, potrivit art. 250 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, prin Anunțul privind vânzarea nr. din data de

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Înștiințare privind valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare la licitație

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 250 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: 1 exemplar debitor/terță persoana, custode, administrator-sechestr, precum și la fiecare titular al drepturilor reale și ai sarcinilor care grevează bunul urmărit, după caz.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(4) Anunțul privind vânzarea cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis;

c) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului fiscal emitent;

d) numărul dosarului de executare silită;

e) bunurile care se oferă spre vânzare și descrierea lor sumară;

f) prețul de evaluare ori prețul de pornire a licitației, în cazul vânzării la licitație, pentru fiecare bun oferit spre vânzare;

g) indicarea, dacă este cazul, a drepturilor reale și a privilegiilor care grevează bunurile;

h) data, ora și locul vânzării;

i) invitația, pentru toți cei care pretind vreun drept asupra bunurilor, să înștiințeze despre aceasta organul de executare silită înainte de data stabilită pentru vânzare;

j) invitația către toți cei interesați în cumpărarea bunurilor să se prezinte la termenul de vânzare la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare;

k) mențiunea că ofertanții sunt obligați să depună în cazul vânzării la licitație, până la termenul prevăzut la alin. (7), o taxă de participare ori o scrisoare de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației;

l) Abrogată prin punctul 15. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

m) data afișării publicației de vânzare;

n) obligații ce revin cumpărătorului potrivit prevederilor legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea;

o) alte informații de interes pentru cumpărător, dacă sunt cunoscute de organul fiscal.

(5) Licităția se ține la locul unde se află bunurile sechestrate sau la locul stabilit de organul de executare silită, după caz.

(6) Debitorul este obligat să permită ținerea licitației în spațiile pe care le deține, dacă sunt adecvate acestui scop.

(7) Pentru participarea la licitație ofertanții depun, cu cel puțin o zi înainte de data licitației, următoarele documente:

a) oferta de cumpărare;

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 38

În atenția*)

*) Se va menționa denumirea și adresa organului fiscal central emitent al anunțului privind vânzarea bunurilor

Subsemnatul/Subscrisa²⁾, cu domiciliul/sediul în loc str. nr. bl. sc. et ap. județ sector CIF având adresa electronică și numărul de telefon/fax prin reprezentantul legal³⁾, formulez prezenta

²⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului

³⁾ Se va menționa numele și prenumele reprezentantului legal al ofertantului

CERERE DE PARTICIPARE LA LICITAȚIE ȘI OFERTA DE CUMPĂRARE

Având în vedere anunțul dumneavoastră nr. din data de privind vânzarea la licitație, în data de, a unor bunuri imobile/mobile aparținând debitorului/terțe persoane....., în temeiul art. 250 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă rog să-mi acceptați oferta de cumpărare a următoarelor bunuri⁴⁾ :

⁴⁾ Se vor completa în mod corespunzător, pentru fiecare bun pentru care se dorește a se face o ofertă de cumpărare, denumirea bunului și descrierea sumară a acestuia, astfel cum sunt menționate în anunțul de vânzare, precum și prețul oferit pentru fiecare dintre acestea

1., la prețul de lei, exclusiv TVA.

2., la prețul de lei, exclusiv TVA.

3., la prețul de lei, exclusiv TVA.

Pentru participarea la licitație depun la prezenta următoarele documente:

☐ - dovada plății taxei de participare/a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației, în suma de lei;

☐ - împuternicirea persoanei care ne reprezintă;

☐ - pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;

☐ - pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;

☐ - pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;

☐ - pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;

☐ - declarația pe proprie răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.

Prin prezenta am luat cunoștință de obligația ce-i revine cumpărătorului cu privire la respectarea prevederilor legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea.

Solicit ca, în cazul în care nu sunt declarat adjudecatar, restituirea taxei de participare la licitație să se efectueze în contul bancar nr., deschis la

De asemenea, am luat cunoștință de faptul că, taxa de participare nu se restituie ofertanților care nu s-au prezentat la licitație, celui care a refuzat încheierea procesului-verbal de adjudecare, precum și adjudecatarului care nu a plătit prețul, potrivit art. 250 alin. (15) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Menționez că plata prețului bunului, diminuat cu taxa de participare la licitație, o voi efectua:

☐ - integral,

☐ - cu un avans de% din prețul de adjudecare a bunului, diferența urmând a fi achitată în..... rate lunare, cu plata dobânzii prevăzută de lege.

Ofertantul/Reprezentantul legal al ofertantului,

(numele și prenumele)

Semnătura

Data

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

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 35

În atenția

Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice - A.N.R.S.C.

Subsemnatul/Subscrisa, cu domiciliul/ domiciliul fiscal în loc, str. nr., bl., sc., et., ap., județ, sector, CIF, având adresa electronică și numărul de telefon/fax, prin reprezentantul legal, formulez prezenta

CERERE

de participare la licitație și oferta de cumpărare

Având în vedere anunțul dumneavoastră nr. din data de privind vânzarea la licitație, în data de, a unor bunuri imobile/mobile aparținând debitorului/terțe persoane, în temeiul art. 250 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă rog să-mi acceptați oferta de cumpărare a următoarelor bunuri*):

*) Se vor completa în mod corespunzător, pentru fiecare bun pentru care se dorește a se face o ofertă de cumpărare, denumirea bunului și descrierea sumară a acestuia, astfel cum sunt menționate în anunțul de vânzare, precum și prețul oferit pentru fiecare dintre acestea.

1., la prețul de lei, exclusiv TVA.

2., la prețul de lei, exclusiv TVA.

3., la prețul de lei, exclusiv TVA.

Pentru participarea la licitație depun la prezenta următoarele documente:

☐ - dovada plății taxei de participare/a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a licitației, în suma de lei;

☐ - împuternicirea persoanei care ne reprezintă;

☐ - pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;

☐ - pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;

☐ - pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;

☐ - pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport;

☐ - declarația pe proprie răspundere a ofertantului prin care certifică faptul că nu este persoană interpusă cu debitorul.

Prin prezenta am luat cunoștință de obligația ce-i revine cumpărătorului cu privire la respectarea prevederilor legale speciale, cum ar fi obligațiile de mediu, obligațiile de conservare a patrimoniului național sau altele asemenea.

Solicit ca, în cazul în care nu sunt declarat adjudecatar, restituirea taxei de participare la licitație să se efectueze în contul bancar nr., deschis la

De asemenea, am luat cunoștință de faptul că, taxa de participare nu se restituie ofertanților care nu s-au prezentat la licitație, celui care a refuzat încheierea procesului-verbal de adjudecare, precum și adjudecatarului care nu a plătit prețul, potrivit art. 250 alin. (15) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Menționez că plata prețului bunului imobil, diminuat cu taxa de participare la licitație, o voi efectua **):

**) Se va completa de către ofertant numai în situația în care acesta depune oferta pentru bunuri imobile/ansambluri de bunuri imobile

☐ - integral,

☐ - cu un avans de % din prețul de adjudecare a bunului imobil, diferența urmând a fi achitată în rate lunare, cu plata dobânzii prevăzută de lege.

Ofertantul/Reprezentantul legal al ofertantului,

.....
(numele și prenumele)
Semnătura
Data

- b) dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, potrivit alin. (15) ori (16);
c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;
d) pentru persoanele juridice române, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului;
e) pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română;
f) pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;
g) pentru persoanele fizice străine, copie de pe actul de identitate/pașaport.
(8) Ofertele de cumpărare pot fi depuse direct sau transmise prin poștă. Nu se admit oferte telefonice, telegrafice, transmise prin telex sau telefax.
(9) Persoanele înscrise la licitație se pot prezenta și prin mandatar care trebuie să își justifice calitatea prin procură specială autentică. Debitorul nu poate licita nici personal, nici prin persoană interpusă.
(10) În cazul plății taxei de participare la licitație prin decontare bancară sau prin mandat poștal, executorul fiscal verifică, la data ținerii licitației, creditarea contului curent general al Trezoreriei Statului indicat de organul de executare silită pentru virarea acesteia.
(11) Prețul de pornire a licitației este prețul de evaluare pentru prima licitație, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.
(12) Licităția începe de la cel mai mare preț din ofertele de cumpărare scrise, dacă acesta este superior celui prevăzut la alin. (11), iar în caz contrar începe de la acest din urmă preț.
(13) Adjudecarea se face în favoarea participantului care a oferit cel mai mare preț, dar nu mai puțin decât prețul de pornire. În cazul prezentării unui singur ofertant la licitație, comisia poate să îl declare adjudecatar dacă acesta oferă cel puțin prețul de pornire a licitației.
(14) În situația în care nici la a treia licitație nu se vinde bunul, se organizează o nouă licitație. În acest caz bunul va fi vândut la cel mai mare preț oferit, chiar dacă acesta este inferior prețului de pornire a licitației, dar nu mai mic decât cuantumul taxei de participare la licitație.

Derogare prin alineatul (14¹) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.
a fost modificat prin punctul 91. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(14¹) Prin excepție de la prevederile alin. (14), în cazul în care se valorifică bunuri imobile, iar la licitație se prezintă un singur ofertant, vânzarea se face doar în condițiile în care se oferă cel puțin prețul de pornire a licitației.

a fost introdus prin punctul 92. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(15) Taxa de participare reprezintă 10% din prețul de pornire a licitației și se plătește în lei la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului. În termen de 5 zile de la data întocmirii procesului-verbal de licitație, organul fiscal restituie taxa de participare participanților care au depus oferte de cumpărare și care nu au fost declarați adjudecatari, iar în cazul adjudecării, taxa se reține în contul prețului. Taxa de participare nu se restituie ofertanților care nu s-au prezentat la licitație, celui care a refuzat încheierea procesului-verbal de adjudecare, precum și adjudecatarului care nu a plătit prețul. Taxa de participare care nu se restituie se face venit la bugetul de stat, cu excepția cazului în care executarea silită este organizată de organul fiscal local, caz în care taxa de participare se face venit la bugetul local.

(16) Pentru participarea la licitație, ofertanții pot constitui și garanții, în condițiile legii, sub forma scrisorii de garanție.

(17) Scrisoarea de garanție, constituită în condițiile alin. (16), se valorifică de organul de executare silită în cazul în care ofertantul este declarat adjudecatar și/sau în situațiile prevăzute la alin. (15) teza a treia.

Art. 251. - Comisia de licitație

(1) Vânzarea la licitație a bunurilor sechestrate este organizată de o comisie condusă de un președinte.

(2) Comisia de licitație este constituită din 3 persoane desemnate de conducătorul organului fiscal.

(3) Comisia de licitație verifică și analizează documentele de participare și afișează la locul licitației, cu cel puțin o oră înaintea începerii acesteia, lista cuprinzând ofertanții care au depus documentația completă de participare.

(4) Ofertanții se identifică după numărul de ordine de pe lista de participare, după care președintele comisiei anunță obiectul licitației, precum și modul de desfășurare a acesteia.

(5) La termenele fixate pentru ținerea licitației executorul fiscal dă citire mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite până la data prevăzută la art. 250 alin. (7).

(6) Dacă la prima licitație nu s-au prezentat ofertanți sau nu s-a obținut cel puțin prețul de pornire a licitației conform art. 250 alin. (11), organul de executare silită fixează un termen în cel mult 30 de zile, în vederea ținerii celei de-a doua licitații.

(7) În cazul în care nu s-a obținut prețul de pornire nici la a doua licitație ori nu s-au prezentat ofertanți, organul de executare silită fixează un termen în cel mult 30 de zile, în vederea ținerii celei de-a treia licitații.

(8) La a treia licitație creditorii urmăritori sau intervenienți nu pot să adjudece bunurile oferite spre vânzare la un preț mai mic de 50% din prețul de evaluare.

(9) Pentru fiecare termen de licitație se efectuează o nouă publicitate a vânzării, conform prevederilor art. 250.

(10) După licitarea fiecărui bun se întocmește un proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 39

ANTET^{*)}
Dosar de executare nr.
Nr. din

^{*)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

PROCES-VERBAL PRIVIND DESFĂȘURAREA ȘI REZULTATUL LICITAȚIEI PENTRU VALORIFICAREA BUNURILOR MOBILE

Încheiat astăzi anul luna ora în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației organizate, care are ca obiect valorificarea bunului mobil/bunurilor mobile pentru care s-a efectuat publicitatea prin anunțul de vânzare nr. din data de

Pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare datorate de debitorul²⁾ din localitatea str. nr., cod de identificare fiscală³⁾, în sumă de lei, individualizate în titlul executoriu/titlurile executorii nr. /data⁴⁾, emis/emise de s-a sechestrat bunul mobil/bunurilor mobile înscris(e) în procesul-verbal de sechestrul nr. din întocmit de⁵⁾ /s-a încheiat actul în formă autentică nr. din prin care s-au adus bunuri mobile în garanție de către terța persoană⁶⁾.

²⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁴⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii, se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

⁵⁾ Se va menționa organul de executare silită care a întocmit procesul-verbal de sechestrul.

⁶⁾ Se vor menționa datele de identificare: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală. Executorul a dat citire la momentul organizării licitației, mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite, potrivit legii.

Informații despre participanții la licitație și sumele oferite de fiecare participant:

1

2
3
4

Urmare organizării licitației pentru valorificarea bunului mobil/bunurilor mobile pentru care s-a făcut publicitatea prin anunțul de vânzare pentru care s-a dat citire, rezultatul acesteia este următorul:

☐ - nu s-a realizat vânzarea pentru următoarele bunuri:

Denumirea bunului mobil Descriere sumară	Prețul bunului mobil ^{*7)} , exclusiv TVA - lei -		Motivul pentru care nu s-a realizat valorificarea bunului mobil, după caz
	Prețul de evaluare	Prețul de pornire	
1			
2			
3			
4			

☐ - a fost/au fost adjudecat(e) următoarele bunuri:

Denumirea bunului mobil adjudecat sumară	Drepturile reale și privilegiile care grevează bunurile, dacă este cazul	Prețul bunului mobil ^{*7)} , exclusiv TVA - lei -			Valoare TVA*), după caz, aferentă prețului de adjudecare - lei -	Date de identificare ale adjudecatului *6)
		Prețul de evaluare	Prețul de pornire	Prețul de adjudecare		
1		...	...	...		
2		...	...	...		
3		...	...	...		
4		...	...	...		

*) Regimul și cotele de taxă pe valoarea adăugată aplicabil/aplicabile pentru vânzarea bunurilor mobile sunt cele prevăzute de Titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. TVA datorată conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ori operațiunea este scutită de TVA. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, cu modificările ulterioare, și dacă livrarea este operațiune neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

^{*7)} Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații, se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

Adjudecatul va plăti prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, la Unitatea de Trezorerie a Statului în contul

În cazul în care vânzarea se face cu plata prețului în rate, adjudecatul va plăti un avans de minimum 50% din prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, la unitatea de Trezorerie a Statului în contul, cod de identificare fiscală, diferența de preț urmând a fi plătită în condițiile și termenele stabilite prin Procesul-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile.

Cu privire la vânzarea la licitație s-au făcut următoarele obiecții:

În conformitate cu prevederile art. 252 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă adjudecatul nu plătește în termenul stabilit, acesta este obligat să achite cheltuielile prilejuite de o nouă licitație și, în cazul în care prețul obținut la noua licitație va fi mai mic, diferența de preț.

Adjudecatul va putea să achite la următoarea licitație prețul oferit inițial, caz în care va fi obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitație.

Dacă la următoarea licitație bunul nu va fi vândut, adjudecatul este obligat să plătească toate cheltuielile prilejuite de urmărirea acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de licitație s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:
Nume
Prenume
Semnătura
L.S.

Participanți:
Nume
Prenume
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile.

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 3 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă:

- 1 exemplar la adjudecat (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 40

ANET^{*1)}
Dosar fiscal nr.
Nr. din

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

PROCES-VERBAL PRIVIND DESFĂȘURAREA ȘI REZULTATUL LICITAȚIEI PENTRU VALORIFICAREA BUNURILOR IMOBILE/ANSAMBLULUI DE BUNURI IMOBILE

Încheiat astăzi anul luna ora, în localitatea, str. nr.

proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației organizate, care are ca obiect valorificarea bunului imobil/bunurilor imobile/ansamblurilor de bunuri imobile pentru care s-a efectuat publicitatea prin anunțul de vânzare nr..... din data de.....

Pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare datorate de debitorul^{*2)} din localitatea str nr., cod de identificare fiscală^{*3)}, în sumă de lei, individualizate în titlul executoriu/titlurile executorii nr. /data^{*4)}, emis/emise de s-a sechestrat bunul imobil/bunurilor imobile/ansamblul de bunuri imobile înscris(e) în procesul-verbal de sechestrul nr. din întocmit de^{*5)} /s-a încheiat actul în formă autentică nr. din prin care s-au adus bunuri imobile/ansambluri de bunuri imobile în garanție de către terța persoană^{*6)}

^{*2)} Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

^{*3)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*4)} În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii, se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

^{*5)} Se va menționa organul de executare silită care a întocmit procesul -verbal de sechestrul.

^{*6)} Se vor menționa datele de identificare ale terței persoane: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

Executorul a dat citire la momentul organizării licitației, mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite, potrivit legii.

Informații despre participanții la licitație și sumele oferite de fiecare participant:

1

2

3

Urmare organizării licitației pentru valorificarea bunului imobil/bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile pentru care s-a făcut publicitatea prin anunțul de vânzare pentru care s-a dat citire, rezultatul acesteia este următorul:

☐ - nu s-a realizat vânzarea pentru următoarele bunuri:

a) clădire/parti de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de situate în localitatea str nr., preț de evaluare/de pornire al licitației ^{*7)} lei (exclusiv TVA^{*8)}), din următoarele motive:

b) teren care nu este aferent clădirii/partii de clădire/ansamblului de clădiri^{*9)} în suprafață de situat în localitatea str nr. preț de evaluare/de pornire al licitației ^{*7)} lei (exclusiv TVA^{*8)}), din următoarele motive:

c) alte bunuri^{*10)}, preț de evaluare/de pornire al licitației ^{*7)} lei (exclusiv TVA^{*8)}) din următoarele motive:

☐ - a fost/au fost adjudecat(e) următoarele bunuri:

a) clădire/parti de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de situate în localitatea str nr., preț de evaluare/de pornire al licitației ^{*7)} lei (exclusiv TVA^{*8)}), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ^{*11)}	Sarcini ^{*12)}

Adjudecarea s-a făcut în favoarea^{*13)} la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T. V. A. în valoare de lei, după caz.

b) teren care nu este aferent clădirii/partii de clădire/ansamblului de clădiri^{*9)} în suprafață de situat în localitatea str nr. preț de evaluare/de pornire al licitației ^{*7)} lei (exclusiv TVA^{*8)}), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ^{*11)}	Sarcini ^{*12)}

Adjudecarea s-a făcut în favoarea^{*13)} la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T. V. A. în valoare de lei, după caz.

c) alte bunuri^{*10)}, preț de evaluare/de pornire al licitației ^{*7)} lei (exclusiv TVA^{*8)}), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ^{*11)}	Sarcini ^{*12)}

Adjudecarea s-a făcut în favoarea^{*13)} la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T. V. A. în valoare de lei, după caz.

^{*7)} Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celalalte licitații, se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

^{*8)} În ceea ce privește regimul aplicabil din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, se au în vedere următoarele:

a) fie se datorează TVA conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal;

b) fie nu se datorează TVA, deoarece se aplică scutirea de taxă prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) sau regimul special pentru micile întreprinderi prevăzut la art. 310 [...], caz în care se emite și factură, din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

c) fie nu se datorează TVA, deoarece operațiunea este neimpozabilă conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

^{*9)} Se va menționa felul terenului.

^{*10)} Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află.

^{*11)} Se va menționa numele și prenumele/denumirea, precum și domiciliul sau sediul creditorilor urmăritori.

^{*12)} Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la Biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora.

^{*13)} Se vor menționa datele de identificare ale adjudecatului: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

Adjudecatul va plăti prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, la Unitatea de Trezorerie a Statului în contul

În cazul în care vânzarea se face cu plata prețului în rate, adjudecatul va plăti un avans de minimum 50% din prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea

taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, la Unitatea de Trezorerie a Statului
 în contul, cod de identificare fiscală, diferența de preț urmând a fi plătită în condițiile și termenele stabilite prin Procesul-verbal de
 adjudecare pentru bunuri imobile/ansamblu de bunuri imobile.

Cu privire la vânzarea la licitație s-au făcut următoarele obiecții:

În conformitate cu prevederile art. 252 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă adjudecatarul nu
 plătește în termenul stabilit, acesta este obligat să achite cheltuielile prilejuite de o nouă licitație și, în cazul în care prețul obținut la noua licitație va fi mai mic,
 diferența de preț.

Adjudecatarul va putea să achite la următoarea licitație prețul oferit inițial, caz în care va fi obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitație.

Dacă la următoarea licitație bunul nu va fi vândut, adjudecatarul este obligat să plătească toate cheltuielile prilejuite de urmărirea acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință,
 în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea
 contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de licitație s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:	Participanți:
Nume	Nume
Prenume	Prenume
Semnătura	Semnătura
L.S.	L.S.

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

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 3 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă:

- 1 exemplar la adjudecatar (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 14

I. Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

ANTET¹

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

Încheiat astăzi, luna anul ora în localitatea str. nr.

În temeiul prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit
 prezentul proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației organizate, care are ca obiect valorificarea bunului imobil/bunurilor imobile/ansamblurilor de
 bunuri imobile pentru care s-a efectuat publicitatea prin Anunțul de vânzare nr. din data de

Pentru stingerea creanțelor bugetare datorate de debitorul² din localitatea str. nr. cod de identificare fiscală ..
³, în sumă de lei, individualizate în titlul executoriu/titlurile executorii nr. /data⁴, emis/emise de s-a/s-au
 sechestrat bunul imobil/bunurile imobile/ansamblul de bunuri imobile înscris(e) în Procesul-verbal de sechestrul nr. din întocmit de
⁵ /s-a încheiat Actul în formă autentică nr. din prin care s-au adus bunuri imobile/ansambluri de bunuri imobile în garanție de către
 terța persoană⁶.

Executorul a dat citire la momentul organizării licitației mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite, potrivit legii.

Informații despre participanții la licitație și sumele oferite de fiecare participant:

1.

2.

Ca urmare a organizării licitației pentru valorificarea bunului imobil/bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile pentru care s-a făcut publicitatea prin anunțul
 de vânzare pentru care s-a dat citire, rezultatul acesteia este următorul:

[] - nu s-a realizat vânzarea pentru următoarele bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă/compuse/compus din și construită/construite/construit din
 și teren aferent în suprafață de situate în localitatea str. nr. preț de evaluare/de pornire a licitației⁷
 lei (exclusiv TVA⁸), din următoarele motive:

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri⁹, în suprafață de situat în localitatea str.
 nr. preț de evaluare/de pornire a licitației⁷ lei (exclusiv TVA⁸), din următoarele motive:

c) alte bunuri¹⁰, preț de evaluare/de pornire a licitației⁷ lei (exclusiv TVA⁸) din următoarele motive:

[] - a fost/au fost adjudecat(e) următorul/următoarele bun/bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă/compuse/compus din și construită/construite/construit din
 și teren aferent în suprafață de situate în localitatea str. nr. preț de evaluare/de pornire a licitației⁷
 lei (exclusiv TVA⁸), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ¹¹	Sarcini ¹²

Adjudecarea s-a făcut în favoarea¹³, la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat TVA în valoare de lei, după caz;

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri⁹, în suprafață de situat în localitatea str.
 nr. preț de evaluare/de pornire a licitației⁷ lei (exclusiv TVA⁸), grevat de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori ¹¹	Sarcini ¹²

Adjudecarea s-a făcut în favoarea¹³, la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat TVA în valoare de lei, după caz;

c) alte bunuri¹⁰, preț de evaluare/de pornire a licitației⁷ lei (exclusiv TVA⁸), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditor ¹¹	Sarcini ¹²

Adjudecarea s-a făcut în favoarea¹³, la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat TVA în valoare de lei, după caz. Adjudecatarul va plăti prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, în contul IBAN, deschis la, beneficiar Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, cod de identificare fiscală

Cu privire la vânzarea la licitație s-au făcut următoarele obiecții:

[În conformitate cu prevederile art. 252 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă adjudecatarul nu plătește în termenul stabilit, acesta este obligat să achite cheltuielile prilejuite de o nouă licitație și, în cazul în care prețul obținut la noua licitație va fi mai mic, diferența de preț.

Adjudecatarul va putea să achite la următoarea licitație prețul oferit inițial, caz în care va fi obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitație.

Dacă la următoarea licitație bunul nu va fi vândut, adjudecatarul este obligat să plătească toate cheltuielile prilejuite de urmărirea acestuia.

[Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

[Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de licitație s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:

Numele

Prenumele

Semnătura

L.S.

Participanți:

Numele

Prenumele

Semnătura

L.S.

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁴ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii, se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

⁵ Se vor menționa Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă care a întocmit procesul-verbal de sechestr.

⁶ Se vor menționa datele de identificare ale terței persoane: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

⁷ Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

⁸ [Regimul TVA aplicabil pentru livrările de bunuri este cel prevăzut de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

⁹ Se va menționa felul terenului.

¹⁰ Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află.

¹¹ Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea, precum și domiciliul sau sediul creditorilor urmăritori.

¹² Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora.

¹³ Se vor menționa datele de identificare ale adjudecatarului: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile"

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristicile de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 exemplare de către comisia de licitație.

6. Circulă:

- 1 exemplar la adjudecatar (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 13

I. Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile

ANTET¹

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile

Încheiat astăzi, luna, anul, ora, în localitatea, str. nr.

[În temeiul prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației organizate, care are ca obiect valorificarea bunului mobil/bunurilor mobile pentru care s-a efectuat publicitatea prin Anunțul de vânzare nr. din data de

Pentru stingerea creanțelor bugetare datorate de debitorul² din localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală ...³, în sumă de lei, individualizate în titlul executoriu/titlurile executorii nr. /data⁴, emis/emise de, s-a/s-au sechestrat bunul mobil/bunurile mobile înscris(e) în Procesul-verbal de sechestr nr. din, întocmit de⁵ /s-a încheiat Actul în formă autentică nr. din prin care s-au adus bunuri mobile în garanție de către terță persoană⁶.

² Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁴ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii, se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

⁵ Se va menționa Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă care a întocmit procesul-verbal de sechestr.

⁶ Se vor menționa datele de identificare ale terței persoane: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

Executorul a dat citire la momentul organizării licitației mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite, potrivit legii. Informații despre participanții la licitație și sumele oferite de fiecare participant:

1.

2.

3.
4.

Ca urmare a organizării licitației pentru valorificarea bunului mobil/bunurilor mobile pentru care s-a făcut publicitatea prin anunțul de vânzare pentru care s-a dat citire, rezultatul acesteia este următorul:

[] - nu s-a realizat vânzarea pentru următoarele bunuri:

Denumirea bunului mobil Descriere sumară	Prețul bunului mobil ⁷ , exclusiv TVA - lei -		Motivul pentru care nu s-a realizat valorificarea bunului mobil, după caz
	Prețul de evaluare	Prețul de pornire	
1.			
2.			
3.			
4.			

[] - a fost/au fost adjudecat(e) următorul/următoarele bun/bunuri:

Denumirea bunului mobil adjudecat Descriere sumară	Drepturile reale și privilegiile care grevează bunurile, dacă este cazul	Prețul bunului mobil ⁷ exclusiv TVA - lei -			Valoare TVA ⁸ , după caz, aferentă prețului de adjudecare - lei -	Date de identificare ale adjudecatului ⁶
		Prețul de evaluare	Prețul de pornire	Prețul de adjudecare		
1.						
2.						
3.						
4.						

⁷ Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

⁸ [Regimul TVA aplicabil pentru livrările de bunuri este cel prevăzut de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Adjudecatul va plăti prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, în contul IBAN, deschis la, beneficiar Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă, cod de identificare fiscală

Cu privire la vânzarea la licitație s-au făcut următoarele obiecții:

[În conformitate cu prevederile art. 252 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă adjudecatul nu plătește în termenul stabilit, acesta este obligat să achite cheltuielile prilejuite de o nouă licitație și, în cazul în care prețul obținut la noua licitație va fi mai mic, diferența de preț.

Adjudecatul va putea să achite la următoarea licitație prețul oferit inițial, caz în care va fi obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitație.

Dacă la următoarea licitație bunul nu va fi vândut, adjudecatul este obligat să plătească toate cheltuielile prilejuite de urmărirea acestuia.

[Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

[Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de licitație s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:
Numele
Prenumele
Semnătura
L.S.

Participanți:
Numele
Prenumele
Semnătura
L.S.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile"

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 exemplare de către comisia de licitație.

6. Circulă:

- 1 exemplar la adjudecat (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 36

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL

privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile

Încheiat astăzi, anul luna, ora, în localitatea, str. nr.

În temeiul prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației organizate, care are ca obiect valorificarea bunului mobil/bunurilor mobile pentru care s-a efectuat publicitatea prin anunțul de vânzare nr. din data de

Pentru stângerea obligațiilor bugetare datorate de debitorul din localitatea str. nr., CIF, în sumă de lei, individualizate în titlul executoriu/titlurile executorii nr./data, emis/emise de s-a sechestrat bunul mobil/bunurilor mobile înscris(e) în procesul-verbal de sechestr nr. din întocmit de /s-a încheiat actul în formă autentică nr. din prin care s-au adus bunuri mobile în garanție de către terță persoană

Executorul a dat citire la momentul organizării licitației, mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite, potrivit legii.

Informații despre participanții la licitație și sumele oferite de fiecare participant:

1.

2.
3.
4.

Urmare organizării licitației pentru valorificarea bunului mobil/bunurilor mobile pentru care s-a făcut publicitatea prin anunțul de vânzare pentru care s-a dat citire, rezultatul acesteia este următorul:

[] - nu s-a realizat vânzarea pentru următoarele bunuri:

Denumirea bunului mobil Descriere sumară		Prețul bunului mobil*), exclusiv TVA - lei -		Motivul pentru care nu s-a realizat valorificarea bunului mobil, după caz
		Prețul de evaluare	Prețul de pornire	
1.				
2.				
3.				
4.				

[] - a fost/au fost adjudecat(e) următoarele bunuri:

Denumirea bunului mobil adjudecat Descriere sumară	Drepturile reale și privilegiile care grevează bunurile, dacă este cazul	Prețul bunului mobil*), exclusiv TVA - lei -			Valoarea TVA**), după caz, prețului de adjudecare - lei -	Date de identificare ale adjudecatului
		Prețul de evaluare	Prețul de pornire	Prețul de adjudecare		

*) Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații, se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

**) Regimul și cotele de taxă pe valoarea adăugată aplicabil/aplicabile pentru vânzarea bunurilor mobile sunt cele prevăzute de Titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. TVA datorată conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, cu modificările ulterioare, și dacă livrarea este operațiune neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

Adjudecatarul va plăti prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787.

Cu privire la vânzarea la licitație s-au făcut următoarele obiecții:

În conformitate cu prevederile art. 252 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă adjudecatarul nu plătește în termenul stabilit, acesta este obligat să achite cheltuielile prilejuite de o nouă licitație și, în cazul în care prețul obținut la noua licitație va fi mai mic, diferența de preț.

Adjudecatarul va putea să achite la următoarea licitație prețul oferit inițial, caz în care va fi obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitație.

Dacă la următoarea licitație bunul nu va fi vândut, adjudecatarul este obligat să plătească toate cheltuielile prilejuite de urmărirea acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de licitație s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:	Participanți:
Nume și prenume	Nume și prenume
Semnătura	Semnătura
L.S.	L.S.

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 exemplare, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor,

- 1 exemplar la adjudecatar.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 37

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL

privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

Încheiat astăzi, anul luna, ora, în localitatea, str. nr.

În temeiul prevederilor art. 251 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației organizate, care are ca obiect valorificarea bunului imobil/bunurilor imobile/ansamblurilor de bunuri imobile pentru care s-a efectuat publicitatea prin anunțul de vânzare nr. din data de

Pentru stingerea obligațiilor bugetare datorate de debitorul din localitatea str. nr., CIF, în sumă de lei, individualizate în titlul executoriu/titlurile executorii nr./data, emis/emise de s-a sechestrat bunul imobil/bunurilor imobile/ansamblul de bunuri imobile înscris(e) în procesul-verbal de sechestr nr. din întocmit de /s-a încheiat actul în formă autentică nr. din prin care s-au adus bunuri imobile/ansambluri de bunuri imobile în garanție de către terță persoană

Executorul a dat citire la momentul organizării licitației, mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor scrise primite, potrivit legii.

Informații despre participanții la licitație și sumele oferite de fiecare participant:

2.
3.
4.

Urmare organizării licitației pentru valorificarea bunului imobil/bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile pentru care s-a făcut publicitatea prin anunțul de vânzare pentru care s-a dat citire, rezultatul acesteia este următorul:

[] - nu s-a realizat vânzarea pentru următoarele bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de situate în localitatea str. nr., preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA**), din următoarele motive:

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri (felul terenului) în suprafață de situat în localitatea str. nr. preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA**), din următoarele motive:

c) alte bunuri preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA**) din următoarele motive:

[] - a fost/au fost adjudecat(e) următoarele bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de compusă din și construită din și teren aferent în suprafață de situate în localitatea str. nr., preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA**), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori (Se va menționa numele și prenumele/denumirea, precum și domiciliul sau sediul creditorilor)	Sarcini (Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la Biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora)

Adjudecarea s-a făcut în favoarea la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T.V.A. în valoare de lei, după caz.

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri (felul terenului) în suprafață de situat în localitatea str. nr. preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA**), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori (Se va menționa numele și prenumele/denumirea, precum și domiciliul sau sediul creditorilor)	Sarcini (Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la Biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora)

Adjudecarea s-a făcut în favoarea la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T.V.A. în valoare de lei, după caz.

c) alte bunuri preț de evaluare/de pornire al licitației *) lei (exclusiv TVA**), grevate de următoarele drepturi reale și privilegii, după caz:

Creditori (Se va menționa numele și prenumele/denumirea, precum și domiciliul sau sediul creditorilor)	Sarcini (Se vor arăta drepturile reale și privilegiile existente asupra bunurilor imobile și orice alte sarcini înscrise la Biroul de carte funciară, precum și titularii și domiciliul/sediul acestora)

*) Se va menționa pentru prima licitație prețul de evaluare a bunului mobil, iar pentru celelalte licitații, se va menționa prețul de pornire reprezentând prețul de evaluare, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații

**) În ceea ce privește regimul aplicabil din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, se au în vedere următoarele:

a) fie se datorează TVA conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal;

b) fie nu se datorează TVA, deoarece se aplică scutirea de taxă prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare sau regimul special pentru micile întreprinderi prevăzută la art. 310 din același act normativ;

c) fie nu se datorează TVA, deoarece operațiunea este neimpozabilă conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Adjudecarea s-a făcut în favoarea la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T.V.A. în valoare de lei, după caz.

Adjudecatarul va plăti prețul de adjudecare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în lei, în numerar sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787.

Cu privire la vânzarea la licitație s-au făcut următoarele obiecții:

În conformitate cu prevederile art. 252 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă adjudecatarul nu plătește în termenul stabilit, acesta este obligat să achite cheltuielile prilejuite de o nouă licitație și, în cazul în care prețul obținut la noua licitație va fi mai mic, diferența de preț.

Adjudecatarul va putea să achite la următoarea licitație prețul oferit inițial, caz în care va fi obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitație.

Dacă la următoarea licitație bunul nu va fi vândut, adjudecatarul este obligat să plătească toate cheltuielile prilejuite de urmărirea acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de licitație s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:	Participant:
Nume și prenume	Nume și prenume
Semnătura	Semnătura
L.S.	L.S.

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblului de bunuri imobile

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Căminul de vânzare este situat în județul Buzău, în comuna Buzău, în localitatea Buzău, în cartierul Buzău, în strada Buzău, în numărul Buzău, în etajul Buzău, în apartamentul Buzău.

5. Se întocmește în 2 exemplare, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor,

- 1 exemplar la adjudecatar.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(11) În procesul-verbal prevăzut la alin. (10) se menționează, pe lângă elementele prevăzute la art. 46, și următoarele: datele de identificare ale cumpărătorului; numărul dosarului de executare silită; indicarea bunurilor adjudecate, a prețului la care bunul a fost adjudecat și a taxei pe valoarea adăugată, dacă este cazul; toți cei care au participat la licitație și sumele oferite de fiecare participant, precum și, dacă este cazul, menționarea situațiilor în care vânzarea nu s-a realizat.

Art. 252. - Adjudecarea

(1) După adjudecarea bunului adjudecatarul este obligat să plătească prețul, diminuat cu contravaloarea taxei de participare, în lei, în numerar la o unitate a Trezoreriei Statului sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data adjudecării.

(2) Dacă adjudecatarul nu plătește prețul, licitația se reia în termen de 10 zile de la data adjudecării. În acest caz, adjudecatarul este obligat să plătească cheltuielile prilejuite de noua licitație și, în cazul în care prețul obținut la noua licitație este mai mic, diferența de preț. Adjudecatarul poate să achite prețul oferit inițial și să facă dovada achitării acestuia până la termenul prevăzut la art. 250 alin. (7), caz în care este obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitație.

(3) Cu sumele încasate din eventuala diferență de preț, percepute în temeiul alin. (2), se sting creanțele fiscale înscrise în titlul executoriu în baza căruia s-a început executarea silită.

(4) Dacă la următoarea licitație bunul nu a fost vândut, fostul adjudecatar este obligat să plătească toate cheltuielile prilejuite de urmărirea acestuia.

(5) Suma reprezentând diferența de preț și/sau cheltuielile prevăzute la alin. (1) și (4) se stabilesc de organul de executare silită, prin proces-verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod. Contestarea procesului-verbal se face potrivit procedurii prevăzute la titlul VIII.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 44

ANET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL PRIVIND DIFERENȚA DE PREȚ ȘI/SAU CHELTUIELILE PRILEJUITE DE O NOUĂ LICITAȚIE URMARE A NEPLĂȚII PREȚULUI DE CĂTRE ADJUDECATAR

În temeiul prevederilor art. 252 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât adjudecatarul.

.....² cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr. bloc sc. ap. sector/județ

..... codul de identificare fiscală³ nu a plătit la termenul prevăzut de lege prețul bunului/bunurilor sechestrate prin procesul-verbal de sechestru nr.

..... din întocmit de, adjudecate la licitația organizată de în cadrul procedurii de executare silită a creanțelor

fiscale/bugetare față de debitorul² cu domiciliul fiscal în localitatea str. nr. bloc sc. ap.

..... sector/județ, codul de identificare fiscală³, s-au calculat următoarele sume de plată:

² Se va menționa numele și prenumele/denumirea adjudecatarului

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

Natura sumelor de plată	Suma datorată (lei)
Diferența de preț	
Cheltuieli prilejuite de noua licitație	
Cheltuieli prilejuite de urmărirea bunurilor	
TOTAL	

În conformitate cu prevederile art. 252 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu executoriu.

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului/platitorului nu este obligatorie.

Prezentul proces - verbal produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind diferența de preț și/sau cheltuielile prilejuite de o nouă licitație urmare a neplății prețului de către adjudecatar

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 252 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(6) Termenul prevăzut la alin. (1) se aplică și în cazul valorificării conform înțelegerii părților sau prin vânzare directă.

Art. 253. - Plata în rate

(1) În cazul vânzării la licitație a bunurilor, cumpărătorii pot solicita plata prețului în rate, cu un avans de minimum 50% din prețul de adjudecare a bunului și cu plata unei dobânzi sau majorări de întârziere, după caz, stabilite conform prezentului cod. Organul de executare silită stabilește printr-un proces-verbal condițiile și termenele de plată a diferenței de preț. Prevederile art. 252 alin. (1) se aplică în mod corespunzător pentru plata avansului. Dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, se datorează din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 252 alin. (1) și până la data stingerii diferenței de preț.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 03.09.2017.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul creanțelor administrate de organul fiscal central, contribuabilii nu pot solicita plata în rate a prețului, în situația în care diferența de preț aferentă bunului valorificat are o valoare mai mică de 5.000 lei.

(3) Diferența de preț se poate plăti, în condițiile prezentului articol, de cumpărător pe o perioadă de:

Nr. crt.	Termen de plată	Rata lunară (lei)	Dobânda aferentă (lei)	Total de plată (lei)
0	1	2	3	4=2+3
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
.....				
24				
TOTAL				

În conformitate cu prevederile art. 254 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate, pe baza căruia se face înscrierea în Registrul de carte funciară.

În cazul în care vânzarea s-a făcut cu plata prețului în rate, prezentul proces-verbal de adjudecare devine titlu executoriu în condițiile în care cumpărătorul nu respecta condițiile și termenele în care s-a realizat valorificarea bunului.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de adjudecare s-a încheiat în exemplare.

Conducătorul organului de executare:
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Cumpărătorul
(sau reprezentantul său legal)
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri imobile/ansamblu de bunuri imobile

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 254 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 4 exemplare de către organul de executare silită, după caz.

6. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- 1 exemplar la organul de executare silită competent;

- 1 exemplar la organul de executare silită coordonator.

Punere în aplicare prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 15

I. Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri imobile/ansamblu de bunuri imobile

ANTET¹

Dosar executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

de adjudecare pentru bunuri imobile/ansamblu de bunuri imobile

Încheiat astăzi, luna anul ora

În temeiul prevederilor art. 254 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal de adjudecare pentru bunul imobil/ansamblul de bunuri imobile valorificat prin vânzare la licitație conform Procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblurilor de bunuri imobile nr. din data de, emis de

I. Date de identificare ale cumpărătorului²:

II. Date de identificare ale debitorului/terței persoane²:

III. Date de identificare ale bunului imobil/ansamblului de bunuri imobile/altor bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de, compusă/compuse/compus din, construită/construite/construit din
..., stare de uzură/elemente particulare, și teren aferent în suprafață de, situate în localitatea, str. nr.
..;

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat TVA în sumă de lei³;

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri⁴, în suprafață de, situat în, str. nr.
.....;

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat TVA în sumă de lei³;

c) alte bunuri⁵.

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat TVA în sumă de lei³.

1. În cazul vânzării cu plata prețului în întregime, s-au achitat sumele:

- lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu Chitanță/Ordinul de plată nr. /data, în contul IBAN, deschis la ... ;
 lei, reprezentând prețul de adjudecare diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație, exclusiv TVA aferentă, cu Chitanță/Ordin de plată nr. /data, IBAN, deschis la ;
 lei, reprezentând TVA aferentă, cu Chitanță/Ordinul de plată nr. /data, în contul IBAN, deschis la .

2. În cazul vânzării cu plata prețului în rate:

a) sume achitate:

- lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu Chitanță/Ordin de plată nr. /data, IBAN, deschis la ;
 lei, reprezentând avansul, exclusiv TVA, diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație aferentă avansului, cu Chitanță/Ordin de plată nr. /data, IBAN, deschis la ;
 lei, reprezentând TVA aferentă avansului, cu Chitanță/Ordinul de plată nr. /data, IBAN, deschis la ;
 lei, reprezentând suma taxei pe valoarea adăugată datorate pentru vânzarea bunului imobil sau altor bunuri, calculată pentru întreaga valoare a vânzării la prețul de adjudecare, din care s-a scăzut TVA aferentă avansului, cu Chitanță/Ordin de plată nr. /data, în contul IBAN, deschis la ;

b) suma rămasă de plată: lei se va plăti în contul IBAN, deschis la, conform următorului grafic:

Nr. crt.	Termen de plată	Rata lunară (lei)	Dobânda aferentă (lei)	Total de plată (lei)
0	1	2	3	4 = 2 + 3
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
TOTAL				

[În conformitate cu prevederile art. 254 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate, pe baza căruia se face înscrierea în registrul de carte funciară.

Prezentul proces-verbal de adjudecare constituie documentul pe baza căruia se emite titlul executoriu împotriva cumpărătorului care nu plătește diferența de preț, în cazul în care vânzarea s-a făcut cu plata prețului în rate.

[Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

[Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de adjudecare s-a încheiat în exemplare.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația
 bazinală de apă
 Numele și prenumele
 Semnătura
 L.S.

Cumpărătorul
 (sau reprezentantul său legal)
 Numele și prenumele
 Semnătura
 L.S.

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

² Se vor menționa datele de identificare: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

³ [Regimul TVA aplicabil pentru livrările de bunuri este cel prevăzut de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ Se va menționa felul terenului.

⁵ Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri imobile/ansamblu de bunuri imobile"

1. Denumire: Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri imobile/ansamblu de bunuri imobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 254 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 4 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă, după caz.

6. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- 1 exemplar la organul de executare silită competent;

- 1 exemplar la organul de executare silită coordonator.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 40

(antet A.N.R.S.C.)

Dosar de executare nr.: din:
 Nr.: din data:

PROCES-VERBAL

de adjudecare pentru bunurile imobile

Încheiat astăzi, luna anul ora

În temeiul prevederilor art. 254 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal de adjudecare pentru bunul imobil/ansamblul de bunuri imobile valorificat prin vânzare la licitație conform procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor imobile/ansamblurilor de bunuri imobile nr. din data de emis de

I. Date de identificare ale cumpărătorului:

.....

II. Date de identificare ale debitorului/terței persoane:

.....

III. Date de identificare ale bunului imobil/ansamblului de bunuri imobile/alte bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de, compusă din, construită din, stare de uzură/elemente particulare și teren aferent în suprafață de, situate în localitatea str. nr.

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri (felul terenului) în suprafață de situat în str. nr.

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

c) alte bunuri (se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află).

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei *).

*) În ceea ce privește regimul aplicabil din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, după caz, s-au avut în vedere următoarele:

a) fie se datorează TVA conform prevederilor titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal;

b) fie nu se datorează TVA, deoarece se aplică scutirea de taxă prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare sau regimul special pentru micile întreprinderi prevăzut la art. 310 din același act normativ;

c) fie nu se datorează TVA, deoarece operațiunea este neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1. În cazul vânzării cu plata prețului în întregime, s-au achitat sumele:

- lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

-

- lei, reprezentând prețul de adjudecare diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație, exclusiv T.V.A. aferentă, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

- lei, reprezentând T.V.A. aferentă, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787.

2. În cazul vânzării cu plata prețului în rate:

a) sume achitate:

- lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

- lei, reprezentând avansul, exclusiv T.V.A., diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație aferentă avansului, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

- lei, reprezentând T.V.A. aferentă avansului, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

- lei, reprezentând suma taxei pe valoarea adăugată datorată pentru vânzarea bunului imobil sau altor bunuri, calculată pentru întreaga valoare a vânzării la prețul de adjudecare, din care s-a scăzut T.V.A. aferentă avansului, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

b) suma rămasă de plată: lei, se va plăti în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787, conform următorului grafic:

Nr. crt.	Termen de plată	Rata lunar (lei)	Dobânda aferentă (lei)	Total plată (lei)
0	1	2	3	4=2+3
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
TOTAL				

Potrivit dispozițiilor art. 238 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cumpărătorul nu va putea înstrăina bunul imobil decât după plata prețului în întregime și a dobânzii stabilite.

În conformitate cu prevederile art. 254 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate, pe baza căruia se face înscrierea în Registrul de carte funciară.

Prezentul proces-verbal de adjudecare constituie documentul pe baza căruia se emite titlul executoriu împotriva cumpărătorului care nu plătește diferența de preț, în cazul în care vânzarea s-a făcut cu plata prețului în rate.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință.

în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.
Prezentul proces-verbal de adjudecare s-a încheiat în exemplare.

Președinte, L.S. (prenumele, numele și semnătura)	Cumpărătorul (sau reprezentantul său legal) Nume și prenume Semnătura L.S.
--	--

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri imobile/ansamblu de bunuri imobile
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 254 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 3 exemplare, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă:
 - 1 exemplar la debitor,
 - 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul legal).
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(2) Procesul-verbal de adjudecare întocmit în condițiile alin. (1) cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 46, și următoarele mențiuni:

- a) numărul dosarului de executare silită;
- b) numărul și data procesului-verbal de desfășurare a licitației;
- c) datele de identificare ale cumpărătorului;
- d) datele de identificare ale debitorului;
- e) prețul la care s-a adjudecat bunul și taxa pe valoarea adăugată, dacă este cazul;
- f) modalitatea de plată a diferenței de preț în cazul în care vânzarea s-a făcut cu plata în rate;
- g) datele de identificare a bunului, cu menționarea numărului cadastral și de carte funciară, după caz;
- h) mențiunea că acest document constituie titlu de proprietate;
- i) semnătura cumpărătorului sau a reprezentantului său legal, după caz.

a fost modificat prin punctul 94. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) În cazul valorificării bunurilor prin vânzare directă sau licitație, predarea bunului către cumpărător se face de către organul de executare silită pe bază de proces-verbal de predare-primire.

a fost modificat prin punctul 94. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(4) În cazul vânzării bunurilor mobile, după plata prețului, executorul fiscal întocmește în termen de 5 zile un proces-verbal de adjudecare care constituie titlu de proprietate.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 42

ANEXA¹⁾
Dosar executare nr.
Nr. din

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

PROCES-VERBAL DE ADJUDECARE PENTRU BUNURI MOBILE

Încheiat astăzi luna anul ora

În temeiul prevederilor art. 254 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal de adjudecare pentru bunul mobil valorificat prin vânzare la licitație conform procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile nr. din data de emis de

- I. Date de identificare ale cumpărătorului²⁾ :
- II. Date de identificare ale debitorului/terței persoane²⁾ :

²⁾ Se vor menționa datele de identificare, respectiv: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

III. Date de identificare ale bunului mobil:

- denumirea bunului mobil
- descrierea sumară

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T. V. A. în sumă de lei, după caz*).

*) TVA se datorează conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare ori operațiunea este scutită de TVA. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și dacă livrarea este operațiune neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

1. În cazul vânzării cu plata prețului în întregime, s-au achitat sumele:

- lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu chitanță/ordin de plată nr. /data, în contul nr.;
- lei, reprezentând prețul de adjudecare diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație, exclusiv T. V. A. aferentă, cu chitanță/ordin de plată nr. /data, în contul nr.;
- lei, reprezentând T. V. A. aferentă, cu chitanță/ordin de plată nr. /data, în contul nr.

2. În cazul vanzării cu plata prețului în rate:

- a) sume achitate:
 - lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu chitanță/ordin de plată nr. /data, în contul nr.;
 - lei, reprezentând avansul, exclusiv T. V. A., diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație aferentă avansului, cu chitanță/ordin de plată nr. /data, în contul nr.;
 - lei, reprezentând T. V. A. aferentă avansului, cu chitanță/ordin de plată nr. /data, în contul nr.;

- lei, reprezentând suma taxei pe valoarea adăugată datorată pentru vânzarea bunului imobil sau altor bunuri, calculată pentru întreaga valoare a

vânzării la prețul de adjudecare, din care s-a scăzut T. V. A. aferentă avansului, cu chitanță/ordin de plată nr. /data, în contul nr. ;
b) suma rămasă de plată: lei, se va plăti în contul, deschis la, cod de identificare fiscală, conform următorului grafic:

Nr. crt.	Termen de plată	Rata lunară (lei)	Dobânda aferentă (lei)	Total de plată (lei)
0	1	2	3	4=2+3
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
TOTAL				

În conformitate cu prevederile art. 254 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate.

În cazul în care vânzarea s-a făcut cu plata prețului în rate, prezentul proces-verbal de adjudecare devine titlu executoriu în condițiile în care cumpărătorul nu respecta condițiile și termenele în care s-a realizat valorificarea bunului.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de adjudecare s-a încheiat în exemplare.

Conducătorul organului de executare:
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Cumpărătorul
(sau reprezentantul său legal)
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

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

1. Denumire: Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 254 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 4 exemplare de către organul de executare silită, după caz.
6. Circulă:
 - 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul său legal);
 - 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează:
 - 1 exemplar la organul de executare silită competent;
 - 1 exemplar la organul de executare silită coordonator.

Punere în aplicare prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 16

I. Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile

ANTET¹

Dosar executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

de adjudecare pentru bunuri mobile

Încheiat astăzi, anul, ora

În temeiul prevederilor art. 254 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal de adjudecare pentru bunul mobil valorificat prin vânzare la licitație, conform Procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile nr. din data de, emis de

I. Date de identificare ale cumpărătorului²:

II. Date de identificare ale debitorului/terței persoane²:

III. Date de identificare ale bunului mobil:

- denumirea bunului mobil

- descrierea sumară

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat TVA în sumă de lei³. Cumpărătorul a efectuat plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, după cum urmează:

- lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu Chitanța/Ordinul de plată nr. /data, în contul IBAN, deschis la ;

- lei, reprezentând prețul de adjudecare diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație, exclusiv TVA aferentă, cu Chitanța/Ordinul de plată nr. /data, în contul IBAN, deschis la ;

- lei, reprezentând TVA aferentă, cu Chitanța/Ordinul de plată nr. /data, în contul IBAN, deschis la

În conformitate cu prevederile art. 254 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul

proces-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate. Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

[Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de adjudecare s-a încheiat în exemplare.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația
bazinală de apă
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Cumpărătorul
(sau reprezentantul său legal)
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

² Se vor menționa datele de identificare, respectiv numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

³ [Regimul TVA aplicabil pentru livrările de bunuri este cel prevăzut de titlul VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile"

1. Denumire: Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 254 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 4 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă, după caz.

6. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul său legal);

- 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează:

- 1 exemplar la organul de executare silită competent;

- 1 exemplar la organul de executare silită coordonator.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 39

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr.: din:
Nr.: din data:

PROCES-VERBAL

de adjudecare pentru bunurile mobile

Încheiat astăzi, luna anul ora

În temeiul prevederilor art. 254 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a întocmit prezentul proces-verbal de adjudecare pentru bunul mobil valorificat prin vânzare la licitație conform procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației pentru valorificarea bunurilor mobile nr. din data de emis de

I. Date de identificare ale cumpărătorului:

.....

II. Date de identificare ale debitorului/terței persoane:

.....

III. Date de identificare ale bunului mobil:

- denumirea bunului mobil

- descrierea sumară

Adjudecarea s-a făcut la prețul de adjudecare de lei, pentru care s-a calculat T.V.A. în sumă de lei*).

*) TVA se datorează conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi plătită odată cu prețul de adjudecare sau după caz, se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 331 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Se aplică procedura privind TVA aferentă unei livrări de bunuri efectuate prin executare silită prevăzută de normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și dacă livrarea este operațiune neimpozabilă conform prevederilor Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se face această mențiune în prezentul proces-verbal.

Cumpărătorul a efectuat plata prețului în întregime, în numerar sau cu ordin de plată, după cum urmează:

- lei, reprezentând taxa de participare la licitație, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

- lei, reprezentând prețul de adjudecare diminuat cu valoarea taxei de participare la licitație, exclusiv T.V.A. aferentă, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787;

- lei, reprezentând T.V.A. aferentă, cu chitanță/ordin de plată nr./data, în contul RO29TREZ70320F365000XXXX deschis la Trezoreria Operativă a Sectorului 3 pe numele A.N.R.S.C., cod de identificare fiscală 14935787.

În conformitate cu prevederile art. 254 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal de adjudecare s-a încheiat în exemplare.

Președinte,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

Cumpărătorul
(sau reprezentantul său legal)
Nume și prenume
.....
Semnătura
.....
L.S.

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 254 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 3 exemplare, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă:
 - 1 exemplar la debitor,
 - 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul legal).
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(5) Procesul-verbal de adjudecare întocmit în condițiile alin. (4) cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 46, și elementele prevăzute la alin. (2) din prezentul articol, cu excepția lit. f) și h), precum și mențiunea că acest document constituie titlu de proprietate.

a fost modificat prin punctul 94. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(6) În cazul valorificării bunurilor prin vânzare directă sau licitație, predarea bunului către cumpărător se face de către organul de executare silită pe bază de proces-verbal de predare-primire.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 45

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act
Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE A BUNURILOR VALORIFICATE

Încheiat astăzi, luna, anul, ora, în localitatea, sector/județ, str. nr.
..., bl., sc., et., ap.

În temeiul prevederilor art. 254 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul
... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr., delegația nr. am procedat la predarea bunurilor ce au fost valorificate, pentru care ați fost declarat cumpărător prin:

- ☐ - procesul-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile nr. din data de
- ☐ - procesul-verbal de adjudecare pentru bunuri imobile/ansambluri de bunuri imobile nr. din data de
- ☐ - procesul-verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă nr. din data de

I. Date de identificare ale cumpărătorului²:

² Se vor menționa datele de identificare, respectiv: numele și prenumele/denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală

II. Date de identificare ale bunului mobil:

- denumirea bunului mobil

- descrierea sumară

III. Date de identificare ale bunului imobil/ansamblului de bunuri imobile/alte bunuri:

a) clădire/parti de clădire/ansamblu de cladiri în suprafață de, compusă din, construită din, stare de uzură/elemente particulare și teren aferent în suprafață de, situate în localitatea str. nr.

b) teren care nu este aferent clădirii/partii de clădire/ansamblului de cladiri³ în suprafață de situat în str. nr.

³ Se va menționa felul terenului

c) alte bunuri.⁴

⁴ Se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea, descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află

IV. Caracteristicile și elementele bunurilor care fac obiectul prezentului proces - verbal de predare primire corespund cu cele ale bunurilor mobile/imobile descrise în Anunțul privind vânzarea bunurilor mobile/imobile nr. din data de, în Procesul - verbal de adjudecare bunuri mobile nr. din data de sau în Procesul-verbal de adjudecare pentru bunul imobil/ansamblul de bunuri imobile nr. din data de, ori în Procesul - verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă nr. din data de, după caz, și cu cele prezentate cu ocazia organizării vânzării.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Executor fiscal	Cumpărător
Nume și prenume	Nume și prenume
Semnătură	Semnătură
	L.S.
Administrator-sechestrul/Custode,	
Nume și prenume/denumire	
Semnătura	
L.S.	

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal de predare primire a bunurilor valorificate

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 254 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 4 exemplare de către organul de executare, după caz.

6. Circulă:

- 1 exemplar la cumpărător;
- 1 exemplar la administrator sechestrul/custode, după caz.

7. Se arhivează:

- 1 exemplar la organul de executare silită competent;
- 1 exemplar la organul de executare silită coordonator.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 41

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr: din:
Nr: din data:

PROCES-VERBAL
de predare-primire a bunurilor valorificate

Încheiat astăzi, luna anul , ora , în localitatea , sectorul/județul , str. nr.
..... bl. , sc. , et. , ap.

În temeiul prevederilor art. 254 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul
..... executor fiscal în cadrul organului de executare, cu legitimația nr. , delegația nr. am procedat la predarea bunurilor ce au fost
valorificate, pentru care ați fost declarat cumpărător prin:

- [] - procesul-verbal de adjudecare pentru bunuri mobile nr. din data de
- [] - procesul-verbal de adjudecare pentru bunuri imobile/ansambluri de bunuri imobile nr. din data de
- [] - procesul-verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă nr. din data de

I. Date de identificare ale cumpărătorului:

II. Date de identificare ale bunului mobil:

- denumirea bunului mobil

- descrierea sumară

III. Date de identificare ale bunului imobil/ansamblului de bunuri imobile/alte bunuri:

a) clădire/părți de clădire/ansamblu de clădiri în suprafață de , compusă din , construită din , stare de uzură/elemente
particulare și teren aferent în suprafață de , situate în localitatea str. nr.

b) teren care nu este aferent clădirii/părții de clădire/ansamblului de clădiri (felul terenului) în suprafață de situat în str.
nr.

c) alte bunuri (se vor menționa alte bunuri ce fac obiectul valorificării (cum ar fi fructe neculese și recolte prinse de rădăcini), respectiv denumirea,
descrierea acestora, precum și locul unde acestea se află).

IV. Caracteristicile și elementele bunurilor care fac obiectul prezentului proces-verbal de predare primire corespund cu cele ale bunurilor mobile/imobile descrise în
Anunțul privind vânzarea bunurilor mobile/imobile nr. din data de , în Procesul - verbal de adjudecare bunuri mobile nr. din
data de sau în Procesul-verbal de adjudecare pentru bunul imobil/ansamblul de bunuri imobile nr. din data de , ori în
Procesul-verbal privind valorificarea bunurilor prin vânzare directă nr. din data de , după caz, și cu cele prezentate cu ocazia organizării
vânzării.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Președinte, L.S. (prenumele, numele și semnătura)	Cumpărătorul (sau reprezentantul său legal) Nume și prenume Semnătura L.S.
--	--

Notă:

1. Denumire: Proces-verbal de predare primire a bunurilor valorificate
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 254 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 3 exemplare, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă:
- 1 exemplar la debitor;
- 1 exemplar la cumpărător (sau reprezentantul legal).
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Art. 255. - Reluarea procedurii de valorificare a bunurilor sechestrate

(1) Dacă bunurile supuse executării silită nu au putut fi valorificate prin modalitățile prevăzute la art. 247, se procedează astfel:

a) în cazul bunurilor imobile organul de executare silită menține măsura de indisponibilizare, până la împlinirea termenului de prescripție; în cadrul acestui termen organul de executare silită poate relua oricând procedura de valorificare și poate, după caz, să ia măsura numirii, menținerii ori schimbării administratorului-sechestru;

b) în cazul bunurilor mobile, se consideră că acestea nu au valoare de piață și se restituie debitorului; odată cu restituirea bunului mobil organul fiscal ridică și sechestrul; dispozițiile art. 234 alin. (2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) În cazul bunurilor prevăzute la alin. (1) lit. a), cu ocazia reluării procedurii în cadrul termenului de prescripție, dacă organul de executare silită consideră că nu se impune o nouă evaluare, prețul de pornire a licitației nu poate fi mai mic de 50% din prețul de evaluare a bunurilor. Bunul va fi vândut la cel mai mare preț oferit, chiar dacă acesta este inferior prețului de pornire a licitației, dar nu mai mic decât cuantumul taxei de participare la licitație, cu excepția situației în care se prezintă un singur ofertant, când vânzarea se realizează la cel puțin prețul de pornire a licitației.

a fost modificat prin punctul 95. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) În cazul în care debitorii cărora urmează să li se restituie bunurile nu se mai află la domiciliul fiscal declarat și, în urma demersurilor întreprinse, nu au putut fi identificați, organul fiscal procedează la înștiințarea acestora, cu procedura prevăzută pentru comunicarea prin publicitate potrivit art. 47, că bunul în cauză este păstrat la dispoziția proprietarului până la împlinirea termenului de prescripție, după care urmează a fi valorificat potrivit dispozițiilor legale privind valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, dacă legea nu prevede altfel.

(4) Cele arătate la alin. (3) se consemnează într-un proces-verbal întocmit de organul fiscal.

(5) În cazul bunurilor imobile, în baza procesului-verbal prevăzut la alin. (4) în condițiile legii urmează a fi sesizată instanța judecătorească competentă cu acțiune în constatarea dreptului de proprietate privată a statului asupra bunului respectiv.

Punere în aplicare Art. 255. - prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 45

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr. din data:
Către¹:
Adresa²:

¹ Numele, Prenumele/Denumirea.

² Adresă domiciliu/domiciliu fiscal.

DECIZIE

de ridicare a măsurilor de executare silită aplicate asupra bunurilor sechestrate

În baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 255 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se ridică măsurile de executare silită aplicate debitorului cu domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea str. nr.

... CIF , întrucât:

[] - a fost depus documentul prin care se certifică că debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la o autoritate/instituție publică, potrivit prevederilor art. 230 alin. (5) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - pentru creanțele bugetare care au stat la baza sechestrului, înscrise în actul administrativ fiscal contestat, s-a constituit garanție sub forma unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - s-au stins creanțele bugetare înscrise în titluri executorii, prin plată, prin poprire sau prin alte modalități prevăzute de lege, iar sechestrul aplicat pe acele titluri asupra bunurilor, sunt cu valoare mai mică ori egală cu suma creanțelor bugetare astfel stinse.

[] - s-au stins integral obligațiile bugetare prevăzute în titlul executoriu/titlurile executorii, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii, ori a fost desființat titlul executoriu/titlurile executorii, sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit dispozițiilor art. 234 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

[] - bunurile mobile supuse executării silită nu au putut fi valorificate, potrivit legii, și nu au valoare de piață, conform art. 255 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere aceste motive se ridică sechestrul instituit asupra următoarelor bunuri mobile/imobile, după cum urmează:

- denumire bun mobil sechestrat prin Procesul-verbal de sechestr nr. din data de

- denumire bun imobil sechestrat prin Procesul-verbal de sechestr nr. din data de

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L. S.
(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită aplicate asupra bunurilor sechestrate

2. Format: A4.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 234 și art. 255 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.

6. Circulă: - 1 exemplar fiecărei părți căreia i-a fost comunicată indisponibilizarea bunurilor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

*) Potrivit art. VII. din ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2020:

(1) Pentru obligațiile fiscale scadente începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și neachitate până la încetarea, potrivit alin. (4), a măsurilor prevăzute de prezentul articol nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere conform Codului de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prin derogare de la prevederile art. 157 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile fiscale prevăzute la alin. (1) nu sunt considerate obligații fiscale restante.

(3) Se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin poprire a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silită care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală. Măsurile de suspendare a executării silită prin poprire asupra sumelor urmărilor reprezentând venituri și disponibilități bănești se aplică, prin efectul legii, de către instituțiile de credit sau terți popriți, fără alte formalități din partea organelor fiscale.

(4) Măsurile fiscale prevăzute la alin. (1) - (3) încetează în termen de 30 de zile de la încetarea stării de urgență.

CAPITOLUL IX Cheltuieli

Art. 256. - Cheltuieli de executare silită

(1) Cheltuielile ocazionate cu efectuarea procedurii de executare silită sunt în sarcina debitorului.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, cheltuielile generate de comunicarea somației și a adresei de înființare a popririi sunt suportate de organul fiscal central.

(3) Suma cheltuielilor cu executarea silită se stabilește de organul de executare, prin proces-verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod și are la bază documente privind cheltuielile efectuate.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 46

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitenț al prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL PRIVIND CHELTUIELILE DE EXECUTARE SILITĂ

În temeiul prevederilor art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorului² din localitatea str. nr., bloc sc., ap., cod de identificare fiscală³, în temeiul titlului executoriu/titlurilor executorii nr./dată⁴, emis/emise de , s-a aplicat procedura de executare silită pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare silită în cuantum de lei.

² Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului

³ Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz;

⁴ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii

Potrivit art. 256 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile generate de comunicarea somației și a adresei de înființare a popririi sunt suportate de organul fiscal central.

În conformitate cu prevederile art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu executoriu.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și

completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind cheltuielile de executare silită
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de organul de executare silită.
6. Circulă: 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 17

I. Proces-verbal privind cheltuielile de executare silită

ANTET¹

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind cheltuielile de executare silită

[În temeiul prevederilor art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea creanțelor bugetare stabilite în sarcina debitorului.....² din localitatea..... str..... nr....., bl....., sc....., ap....., cod de identificare fiscală.....³, în temeiul titlului executoriu/titlurilor executorii nr./dată.....⁴, emis/emise de....., s-a aplicat procedura de executare silită pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare silită în cuantum de..... lei.

[Potrivit art. 256 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile generate de comunicarea somației și a adresei de înființare a popirii sunt suportate de Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

[În conformitate cu prevederile art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu executoriu.

[Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

[Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

[Prezentul proces-verbal produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia, potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația bazinală de apă
Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁴ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal privind cheltuielile de executare silită"

1. Denumire: Proces-verbal privind cheltuielile de executare silită
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 2 exemplare de către executorii fiscali din cadrul Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă.
6. Circulă 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-46 la Ordinul președintelui Autorității Naționale ... din 20/02/2020 :

ANEXA Nr. 42

(antet A.N.R.S.C.)
Dosar de executare nr. din:
Nr. din data:

PROCES-VERBAL

Privind cheltuielile de executare silită

În temeiul prevederilor art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea creanțelor bugetare stabilite în sarcina debitorului din localitatea str..... nr....., bloc....., sc....., ap....., CIF....., în temeiul titlului executoriu/titlurilor executorii nr./dată emis/emise de A.N.R.S.C., s-a aplicat procedura de executare silită pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare silită în cuantum de lei.

Potrivit art. 256 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile generate de comunicarea somației și a adresei de înființare a popirii sunt suportate de A.N.R.S.C.

În conformitate cu prevederile art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu executoriu.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie.

Prezentul proces-verbal produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte,
L.S.

(prenumele, numele și semnătura)

Notă:

1. Denumire: *Proces-verbal privind cheltuielile de executare silită*
2. Format: A4.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 256 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 1 exemplar, de către Biroul Executare Silită a Creanțelor.
6. Circulă: - 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(4) Cheltuielile de executare silită a creanțelor fiscale se avansează de organul de executare silită, din bugetul acestuia.

(5) Cheltuielile de executare silită care nu au la bază documente care să ateste că au fost efectuate în scopul executării silită nu sunt în sarcina debitorului urmărit.

(6) Sumele recuperate în contul cheltuielilor de executare silită se fac venit la bugetul din care au fost avansate, cu excepția sumelor reprezentând cheltuieli de executare silită a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, care se fac venit la bugetul de stat, dacă legea nu prevede altfel.

CAPITOLUL X

Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită

Art. 257. - Sumele realizate din executare silită

(1) Suma realizată în cursul procedurii de executare silită reprezintă totalitatea sumelor încasate după comunicarea somației prin orice modalitate prevăzută de prezentul cod.

(2) Sumele realizate din executare silită potrivit alin. (1) sting creanțele fiscale în ordinea vechimii titlurilor executorii, cu excepția sumelor realizate prin poprire. În cadrul titlului executoriu se sting mai întâi creanțele fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi creanțele fiscale accesorii, în ordinea vechimii. Prevederile art. 165 alin. (3) referitoare la ordinea vechimii sunt aplicabile în mod corespunzător. Sumele realizate ca urmare a popririi sting creanțele fiscale în ordinea vechimii titlurilor executorii, pentru care s-a înființat poprirea.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 06.12.2016.
a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul sumelor realizate prin plată sau compensare, stingerea se face potrivit prevederilor art. 163 și 165.

(4) Dacă suma ce reprezintă atât creanța fiscală, cât și cheltuielile de executare este mai mică decât suma realizată prin executare silită, cu diferența se procedează la compensare, potrivit art. 167, sau se restituie, la cerere, debitorului, după caz.

(5) Despre sumele de restituit debitorul trebuie înștiințat de îndată.

(6) Prin excepție de la prevederile art. 226 alin. (10) - (13), sumele realizate în cursul procedurii de executare silită efectuate în baza titlurilor executorii transmise organului fiscal de către alte instituții sau autorități publice și care se fac venit potrivit legii speciale la alte bugete se virează de către organul fiscal în conturile indicate de instituția sau autoritatea solicitantă sau în titlul executoriu, după caz, în termen de 15 zile de la încheierea procesului-verbal de distribuire a sumelor încasate în procedura de executare silită.

a fost introdus prin punctul 96. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Punere în aplicare prin Ordonanță 30/2017 :

(11) Prevederile art. 257 alin. (6) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică și executărilor în curs la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. În cazul sumelor încasate și nevirate la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, termenul de 15 zile începe să curgă de la această dată.

Art. 258. - Ordinea de distribuire

(1) În cazul în care executarea silită a fost pornită de mai mulți creditori sau când până la eliberarea ori distribuirea sumei rezultate din executare au depus și alți creditori titlurile lor, organele prevăzute la art. 220 procedează la distribuirea sumei potrivit următoarei ordini de preferință, dacă legea nu prevede altfel:

- a) creanțele reprezentând cheltuielile de orice fel, făcute cu urmărirea și conservarea bunurilor al căror preț se distribuie, inclusiv cheltuielile făcute în interesul comun al creditorilor;
- b) cheltuielile de înmormântare a debitorului, în raport cu condiția și starea acestuia;
- c) creanțele reprezentând salarii și alte datorii asimilate acestora, pensiile, sumele cuvenite șomerilor, potrivit legii, ajutoarele pentru întreținerea și îngrijirea copiilor, pentru maternitate, pentru incapacitate temporară de muncă, pentru prevenirea îmbolnăvirilor, refacerea sau întărirea sănătății, ajutoarele de deces, acordate în cadrul asigurărilor sociale de stat, precum și creanțele reprezentând obligația de reparare a pagubelor cauzate prin moarte, vătămarea integrității corporale ori a sănătății;
- d) creanțele rezultând din obligații de întreținere, alocații pentru copii sau de plată a altor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență;
- e) creanțele fiscale provenite din impozite, taxe, contribuții sociale și din alte sume stabilite potrivit legii, datorate bugetului de stat, bugetului Trezoreriei Statului, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și bugetelor fondurilor speciale, inclusiv amenzile cuvenite bugetului de stat sau bugetelor locale;
- f) creanțele rezultând din împrumuturi acordate de stat;
- g) creanțele reprezentând despăgubiri pentru repararea pagubelor pricinuite proprietății publice prin fapte ilicite;
- h) creanțele rezultând din împrumuturi bancare, din livrări de produse, prestări de servicii sau executări de lucrări, precum și din chirii, redevențe ori arenzii;
- i) alte creanțe.

Derogare prin alineatul (4) din Ordonanță de urgență nr. 110/2017 începând cu 27.12.2017.

Derogare prin alineatul (10²) din Ordonanță de urgență nr. 60/2009 începând cu 16.12.2016.

(2) Pentru plata creanțelor care au aceeași ordine de preferință, dacă legea nu prevede altfel, suma realizată din executare se repartizează între creditori proporțional cu creanța fiecăruia.

Art. 259. - Reguli privind eliberarea și distribuirea

(1) Creditorii fiscali care au un privilegiu prin efectul legii și care îndeplinesc condiția de publicitate sau posesie a bunului mobil au prioritate, în condițiile prevăzute la art. 227 alin. (9), la distribuirea sumei rezultate din vânzare față de alți creditori care au garanții reale asupra bunului respectiv.

(2) Accesoriiile creanței principale prevăzute în titlul executoriu urmează ordinea de preferință a creanței principale.

(3) Dacă există creditori care, asupra bunului vândut, au drepturi de gaj, ipotecă sau alte drepturi reale, despre care organul de executare silită a luat cunoștință în condițiile art. 239 alin. (6) și ale art. 242 alin. (9), la distribuirea sumei rezultate din vânzarea bunului, creanțele lor sunt plătite înaintea creanțelor prevăzute la art. 258 alin. (1) lit. b). În acest caz, organul de executare silită este obligat să îi înștiințeze din oficiu pe creditorii în favoarea cărora au fost conservate aceste sarcini, pentru a participa la distribuirea prețului.

(4) Creditorii care nu au participat la executarea silită pot depune titlurile lor în vederea participării la distribuirea sumelor realizate prin executare silită, numai până la data întocmirii de către organele de executare silită a procesului-verbal privind eliberarea sau distribuirea acestor sume.

(5) Eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executarea silită se efectuează numai după trecerea unui termen de 15 zile de la data depunerii sumei, când organul de executare silită procedează, după caz, la eliberarea ori distribuirea sumei, cu înștiințarea părților și a creditorilor care și-au depus titlurile.

(6) Eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executarea silită se consemnează de executorul fiscal de îndată într-un proces-verbal, care se semnează de toți cei îndreptățiți.

(7) Cel nemulțumit de modul în care se face eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executarea silită poate cere executorului fiscal să consemneze în procesul-verbal obiecțiile sale.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 47

ANTET¹

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES - VERBAL PRIVIND ELIBERAREA SAU DISTRIBUIREA SUMEI REZULTATĂ DIN EXECUTARE SILITĂ

În temeiul prevederilor art. 259 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea obligațiilor datorate de către debitorul² din localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală³, s-a procedat la distribuirea sumei în cuantum de lei, rezultată din vânzarea bunului, pentru următorii creditori care au participat la executarea silită ori și-au depus titlurile până la data încheierii prezentului proces-verbal, astfel:

² Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului

³ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

Nr. crt.	Numele și prenumele/denumirea creditorului	Domiciliul fiscal	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Titlul executoriu (nr. și data)	Suma datorată (lei)	Suma distribuită (lei)	Contul în care se distribuie suma
TOTAL							

În temeiul art. 259 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la modul de distribuire a sumei rezultată prin executare silită, persoanele prezente formulează următoarele obiecții:

.....
Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Prezentul proces-verbal produce efecte de la data comunicării acestuia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare, Nume și prenume	Creditorii,	Reprezentanți ai creditorilor prezenți la distribuire, Nume, prenume și semnătura
Semnătura .....	.....	Nume, prenume și semnătura
		Nume, prenume și semnătura
L.S.		
Executor fiscal, Nume		
Prenume		
Semnătura		

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Proces-verbal privind eliberarea sau distribuirea sumei rezultată din executare silită

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 259 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

5. Se întocmește: în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de organul de executare silită

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor

- câte 1 exemplar pentru creditorii care au participat la executare sau care și-au depus titlurile până la data încheierii procesului-verbal, după caz

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(8) După întocmirea procesului-verbal prevăzut la alin. (6) niciun creditor nu mai este în drept să ceară să participe la distribuirea sumelor rezultate din executarea silită.

Punere în aplicare Art. 259. - prin Ordin 923/2018 :

ANEXA Nr. 18

I. Proces-verbal privind eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executare silită

ANTET¹

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executare silită

În temeiul prevederilor art. 259 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea obligațiilor datorate de către debitorul² din localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală³, s-a procedat la distribuirea sumei în cuantum de lei, rezultată din vânzarea bunului, pentru următorii creditori care au participat la executarea silită ori și-au depus titlurile până la data încheierii prezentului proces-verbal, astfel:

Nr. crt.	Numele și prenumele/Denumirea creditorului	Domiciliul fiscal	Denumirea creanței bugetare	Titlul executoriu (nr. și data)	Suma datorată (lei)	Suma distribuită (lei)	Contul în care se distribuie suma
TOTAL							

În temeiul art. 259 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la modul de distribuire a sumei rezultate prin executare silită, persoanele prezente formulează următoarele obiecții:.....

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Prezentul proces-verbal produce efecte de la data comunicării acestuia, potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația Națională "Apele Române"/Administrația bazinală de apă	Creditorii	Reprezentanți ai creditorilor prezenți la distribuie
Numele și prenumele .....	.....	Numele, prenumele și semnătura
Semnătura .....	.....	Numele, prenumele și semnătura
L.S.		Numele, prenumele și semnătura
Executor fiscal		
Numele		
Prenumele		
Semnătura		

¹ Se vor trece sigla, denumirea și adresa Administrației Naționale "Apele Române"/administrației bazinale de apă emitente a prezentului act.

² Se vor/va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³ Se vor completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

II. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului "Proces-verbal privind eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executare silită"

1. Denumire: Proces-verbal privind eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executare silită

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. [Se utilizează în baza prevederilor art. 259 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 2 sau mai multe exemplare, după caz, de Administrația Națională "Apele Române"/administrația bazinală de apă.

6. Circulă:

- 1 exemplar la debitor;

- câte 1 exemplar pentru creditorii care au participat la executare sau care și-au depus titlurile până la data încheierii procesului-verbal, după caz.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul de executare silită.

CAPITOLUL XI

Contestația la executare silită

Art. 260. - Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prevăzute de Codul de procedură civilă, republicat, nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.

Art. 261. - Termen de contestare

(1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;

b) contestatorul a luat cunoștință, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare silită de a îndeplini un act de executare;

c) cel interesat a luat cunoștință, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă.

(2) Contestația prin care o terță persoană pretinde că are un drept de proprietate sau un alt drept real asupra bunului urmărit poate fi introdusă cel mai târziu în termen de 15 zile după efectuarea executării.

(3) Neintroducerea contestației în termenul prevăzut la alin. (2) nu îl împiedică pe cel de-al treilea să își realizeze dreptul pe calea unei cereri separate, potrivit dreptului comun.

Art. 262. - Judecarea contestației

(1) La judecarea contestației instanța citează și organul de executare silită în a cărui rază teritorială se găsesc bunurile urmărite ori, în cazul executării prin poprire, își are sediul sau domiciliul terțului poprit.

(2) La cererea părții interesate instanța poate decide, în cadrul contestației la executare, asupra împărțirii bunurilor pe care debitorul le deține în proprietate comună cu alte persoane.

(3) Dacă admite contestația la executare, instanța, după caz, poate dispune anularea actului de executare contestat sau îndreptarea acestuia, anularea ori încetarea executării înseși, anularea sau lămurirea titlului executoriu ori efectuarea actului de executare a cărui îndeplinire a fost refuzată.

(4) În cazul anulării actului de executare contestat sau al încetării executării înseși și al anulării titlului executoriu, instanța poate dispune prin aceeași hotărâre să i se restituie celui îndreptățit suma ce i se cuvine din valorificarea bunurilor ori din reținerile prin poprire.

(5) În cazul respingerii contestației contestatorul poate fi obligat, la cererea organului de executare silită, la despăgubiri pentru pagubele cauzate prin întârzierea executării, iar când contestația a fost exercitată cu rea-credință, el poate fi obligat și la plata unei amenzi potrivit art. 720 alin. (3) din Codul de procedură civilă, republicat.

CAPITOLUL XII

Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități

Art. 263. - Darea în plată

(1) Creanțele fiscale administrate de organul fiscal central, cu excepția celor cu reținere la sursă și a accesoriilor aferente acestora, a drepturilor vamale și a altor creanțe transmise spre colectare organului fiscal central care nu se fac venit la bugetul de stat, precum și creanțele fiscale administrate de organul fiscal local pot fi stinse, la cererea debitorului, oricând, cu acordul creditorului fiscal, prin trecerea în proprietatea publică a statului sau, după caz, a unității administrativ-teritoriale a bunurilor imobile reprezentând construcție și teren aferent, precum și terenuri fără construcții, după caz, chiar dacă acestea sunt supuse executării silite de către organul fiscal competent, potrivit prezentului cod.

a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 25/2018 începând cu 20.01.2019.

(2) În cazul creanțelor fiscale stinse prin dare în plată, data stingerii este data procesului-verbal de trecere în proprietatea publică a bunului imobil.

(3) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și debitorilor prevăzuți la art. 24 alin. (1) lit. a). În acest caz, prin excepție de la prevederile alin. (1), bunurile imobile oferite în vederea stingerii prin dare în plată trebuie să nu fie supuse executării silite și să nu fie grevate de alte sarcini cu excepția ipotecii constituite în condițiile art. 24 alin. (1) lit. a).

(4) În termen de 90 de zile de la data comunicării procesului-verbal de trecere în proprietatea publică a bunului imobil, instituția care a solicitat preluarea în administrare a bunului are obligația de a efectua demersurile pentru inițierea hotărârii de constituire a dreptului de administrare potrivit art. 867 din Codul civil.

(5) În scopul prevăzut la alin. (1), organul fiscal transmite cererea, însoțită de propunerile sale, comisiei numite prin ordin al ministrului finanțelor publice sau, după caz, prin hotărâre a autorității deliberative. În aceleași condiții se stabilește și documentația care însoțește cererea.

Derogare prin alineatul (3) din Ordonanță nr. 6/2019 începând cu 08.08.2019.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 51/2019 începând cu 15.01.2019.

Pus în aplicare prin Regulament din 05/07/2016 începând cu 26.07.2016.

Punere în aplicare prin Regulament Regulamentul de organizare și funcționare al Comisiei pentru ana... din 05/07/2016 :

ANEXA Nr. 3

Cererea și documentația care însoțește cererea privind stingerea creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile proprietate a debitorilor

ARTICOLUL 1 Dispoziții referitoare la cererea privind stingerea creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile proprietate a debitorilor Cererea debitorului va cuprinde în mod obligatoriu date referitoare la:

- datele de identificare ale debitorului;
- date privind structura capitalului social, a asociaților ori a acționariatului, după caz, precum și volumul și natura creanțelor fiscale, pe bugete, din care pe debite principale și accesorii;
- în cazul debitorului garant volumul și natura creanțelor fiscale asumate, pe bugete, din care pe debite principale și accesorii;
- mențiunea că în volumul creanțelor prevăzute la lit. b) și c) nu sunt cuprinse și creanțe cu reținere la sursă și accesorile aferente acestora;
- titlurile executorii în temeiul cărora sunt urmărite prin executare silită bunurile imobile care fac obiectul cererii, dacă este cazul;
- bunurile imobile, pentru care se solicită trecerea în proprietatea publică a statului, denumirea, datele de identificare a acestora, precum și o scurtă descriere și mențiunea respectării obiectului dării în plată potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- mențiunea debitorului/debitorului garant persoană juridică referitoare la taxarea sau scutirea cu/de TVA a operațiunii de transfer al proprietății bunului imobil prin dare în plată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- mențiunea cu privire la actele doveditoare ale dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile respective;
- acordul expres al debitorului/debitorului garant privind prețul de evaluare al bunurilor imobile, stabilit de experți evaluatori proprii sau de experți evaluatori independenți, în conformitate cu prevederile art. 232 din Codul de procedură fiscală;
- în cazul debitorului/debitorului garant persoană juridică valoarea de inventar a bunurilor imobile, evidențiată în contabilitate, reevaluată în conformitate cu ultimele reglementări legale în vigoare;
- mențiunea debitorului/debitorului garant că a luat cunoștință despre valoarea la care se face stingerea creanțelor fiscale stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- mențiunea debitorului/debitorului garant că bunurile imobile nu sunt grevate de drepturi reale și de alte sarcini și că nu fac obiectul unor cereri privind retrocedarea proprietății sau al altor litigii, cu precizarea documentelor doveditoare;
- mențiunea debitorului/debitorului garant că bunurile imobile nu sunt aduse ca aport în cadrul unei asocieri în participațiune, aport la capitalul social al unei societăți și/sau nu sunt închiriate, concesionate, arendate;
- mențiunea debitorului/debitorului garant că pe numele său nu există cereri sau nu a fost deschisă procedura insolvenței și că nu se află în administrare specială, potrivit legii;
- acceptul debitorului/debitorului garant cu privire la compensarea diferenței, potrivit legii, în cazul în care valoarea bunului imobil, determinată potrivit lit. k), este mai mare decât creanța fiscală pentru care se solicită stingerea prin dare în plată;
- semnătura reprezentantului legal al debitorului/debitorului garant persoană juridică.

ARTICOLUL 2 Documentația care însoțește cererea privind stingerea creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile proprietate a debitorilor La cerere se anexează:

- copii legalizate de pe actele care atestă dreptul de proprietate al debitorului/debitorului garant asupra bunurilor imobile pentru care acesta solicită trecerea în proprietatea publică a statului;
- extras de carte funciară, în original, emis în condițiile legii, la data depunerii cererii, de biroul de carte funciară din cadrul oficiului de cadastru și publicitate imobiliară în a cărui rază teritorială se află bunul imobil, din care să rezulte că acesta nu este grevat de drepturi reale și de alte sarcini;
- documentul încheiat în formă autentică prin care debitorul garant își asumă obligația de plată a debitorului;
- raportul de evaluare întocmit de un expert privind bunurile imobile care fac obiectul dării în plată;
- documentul emis de instituțiile abilitate, din care să rezulte că bunurile imobile nu fac obiectul unor cereri privind retrocedarea proprietății sau al altor litigii;
- în cazul debitorului/debitorului garant persoană juridică, copii de pe fișa mijlocului fix și de pe balanța analitică a mijloacelor fixe;
- certificat constatator eliberat de oficiul registrului comerțului din care să rezulte că pe numele debitorului/debitorului garant persoană juridică nu sunt înscrise mențiuni cu privire la declararea stării de insolvență;
- acordul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice ori al Ministerului Sănătății, după caz, referitor la stingerea prin dare în plată a contribuțiilor sociale care se fac venit la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul asigurărilor pentru accidente de muncă și boli profesionale ori bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, după caz;
- declarație pe propria răspundere a debitorului/debitorului garant din care să rezulte că bunurile imobile nu sunt aduse ca aport în cadrul unei asocieri în participațiune, aport la capitalul social al unei societăți și/sau nu sunt închiriate ori concesionate, închiriate, arendate;
- declarație pe propria răspundere a debitorului/debitorului garant din care să rezulte că pe numele acestuia nu există cereri sau nu a fost deschisă procedura insolvenței sau că nu se află în administrare specială, potrivit legii;
- declarație pe propria răspundere a debitorului/debitorului garant, potrivit căreia bunurile imobile nu sunt grevate de drepturi reale și de alte sarcini și că nu fac obiectul unor cereri privind retrocedarea proprietății;
- declarație pe propria răspundere din care să rezulte că la data depunerii cererii bunurile imobile care fac obiectul solicitării de dare în plată sunt proprietate a debitorului/debitorului garant.

ANEXA Nr. 1

COMPONENȚA

Comisia pentru analiza și soluționarea cererilor debitorilor care solicită stingerea unor creanțe fiscale, prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile

Comisia are următoarea componență:

- vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care coordonează activitatea de administrare - președinte
- vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care coordonează activitatea de control - vicepreședinte
- secretarul general al Ministerului Finanțelor Publice - vicepreședinte
- secretarul general al Agenției Naționale de Administrare Fiscală - vicepreședinte
- directorul general al Direcției generale juridice din Ministerul Finanțelor Publice - membru
- directorul general al Direcției generale de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din Ministerul Finanțelor Publice - membru
- directorul general al Direcției generale de legislație și reglementare în domeniul activelor statului din Ministerul Finanțelor Publice - membru
- directorul general al Direcției generale de reglementare a colectării creanțelor bugetare din Agenția Națională de Administrare Fiscală - membru
- directorul general al Direcției generale juridice din Agenția Națională de Administrare Fiscală - membru
- directorul general al Direcției generale coordonare inspecție fiscală din Agenția Națională de Administrare Fiscală - membru
- directorul general al Direcției generale de buget și contabilitate din Agenția Națională de Administrare Fiscală - membru
- directorul general al Direcției generale regionale a finanțelor publice, directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București sau directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz - membru*

* Participă în ședințele Comisiei și are calitatea de membru al acesteia în cazul analizării și soluționării unor cereri ale debitorilor ale căror obligații fiscale sunt în competența de administrare a direcției, precum și a unităților subordonate acesteia.

m) specialist în evaluarea bunurilor, din cadrul structurilor organului fiscal central, desemnat de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală - membru**

** Acest specialist are calitatea de membru în Comisie până la contractarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, potrivit legii, a unui serviciu de evaluare care va prelua atribuțiile acestuia.

(6) Comisia prevăzută la alin. (5) analizează cererea numai în condițiile existenței unor solicitări de preluare în administrare, potrivit legii, a acestor bunuri din care să rezulte că bunurile respective urmează a fi destinate uzului și interesului public și numai dacă s-a efectuat inspecția fiscală la respectivul contribuabil. Comisia hotărăște, prin decizie, asupra modului de soluționare a cererii. În cazul admiterii cererii, comisia dispune organului fiscal competent încheierea procesului-verbal de trecere în proprietatea publică a bunului imobil și stingerea creanțelor fiscale. Comisia poate respinge cererea în situația în care bunurile imobile oferite nu sunt destinate uzului sau interesului public.

(7) Procesul-verbal de trecere în proprietatea publică a bunului imobil constituie titlu de proprietate.

(8) În cazul în care operațiunea de transfer al proprietății bunurilor imobile prin dare în plată este taxabilă, cu valoarea stabilită, potrivit legii, plus taxa pe valoarea adăugată, se stinge cu prioritate taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunii de dare în plată.

(9) Bunurile imobile trecute în proprietatea publică conform alin. (1) sunt date în administrare în condițiile legii, cu condiția menținerii, pe o perioadă de 5 ani, a uzului și a interesului public. Până la intrarea în vigoare a actului prin care s-a dispus darea în administrare, imobilul se află în custodia instituției care a solicitat preluarea în administrare. Instituția care are bunul în custodie are obligația inventarierii acestuia, potrivit legii.

(10) La data întocmirii procesului-verbal pentru trecerea în proprietatea publică a statului a bunului imobil încetează măsura de indisponibilizare a acestuia, precum și calitatea de administrator-sechestrar a persoanelor desemnate conform legii, dacă este cazul.

(11) Eventualele cheltuieli de administrare efectuate în perioada cuprinsă între data încheierii procesului-verbal de trecere în proprietatea publică a statului a bunurilor imobile și preluarea în administrare prin hotărâre a Guvernului sunt suportate de instituția publică solicitantă. În cazul în care Guvernul hotărăște darea în administrare către altă instituție publică decât cea solicitantă, cheltuielile de administrare se suportă de instituția publică căreia i-a fost atribuit bunul în administrare.

(12) În cazul în care bunurile imobile trecute în proprietatea publică conform prezentului cod au fost revendicate și restituite, potrivit legii, terțelor persoane, debitorul este obligat la plata sumelor stinse prin această modalitate. Creanțele fiscale renasc la data la care bunurile imobile au fost restituite terțului.

(13) În cazul în care, în interiorul termenului de prescripție a creanțelor fiscale, comisia prevăzută la alin. (6) ia cunoștință despre unele aspecte privind bunurile imobile, necunoscute la data aprobării cererii debitorului, aceasta poate decide, pe baza situației de fapt, revocarea, în tot sau în parte, a deciziei prin care s-a aprobat stingerea unor creanțe fiscale prin trecerea bunurilor imobile în proprietatea publică, dispozițiile alin. (12) aplicându-se în mod corespunzător.

(14) În situațiile prevăzute la alin. (12) și (13), pentru perioada cuprinsă între data trecerii în proprietatea publică și data la care au renăscut creanțele fiscale, respectiv data revocării deciziei prin care s-a aprobat darea în plată, nu se datorează dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz.

Derogare prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 60/2019 începând cu 23.11.2019.

Art. 264. - Conversia în acțiuni a obligațiilor fiscale

(1) La contribuabilii/plătitorii la care statul este acționar integral sau majoritar se poate aproba, în condițiile legii și cu respectarea procedurilor privind ajutorul de stat, conversia în acțiuni a obligațiilor fiscale principale administrate de organul fiscal central reprezentând impozite, taxe, contribuții sociale obligatorii și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv amenziile de orice fel care se fac venit la bugetul de stat, precum și obligațiile fiscale accesorii, datorate și neachitate, cu excepția obligațiilor fiscale principale cu reținere la sursă și a accesoriilor aferente acestora și obligațiile fiscale către fondul de risc ca urmare a împrumuturilor interne și externe garantate de stat și a subîmprumuturilor acordate ca urmare a contractării de împrumuturi interne și externe de către stat.

a fost modificat prin punctul 97. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) În aplicarea alin. (1), prin hotărâre a Guvernului, se aprobă contribuabilii/plătitorii la care se realizează stingerea obligațiilor fiscale prin conversie în acțiuni.

(3) Conversia în acțiuni prevăzută la alin. (1) se realizează numai cu respectarea dreptului de preferință al acționarilor existenți, în condițiile legii și conform prevederilor actelor constitutive.

(4) Instituția publică ce exercită calitatea de acționar în numele statului la data efectuării conversiei exercită drepturile și obligațiile statului român în calitate de acționar pentru acțiunile emise în favoarea statului de operatorii economici prevăzuți la alin. (1) și înregistrează în evidențele contabile aceste acțiuni.

(5) La contribuabilii/plătitorii la care s-a deschis procedura insolvenței, potrivit legii, conversia creanțelor bugetare în acțiuni poate fi prevăzută prin planul de reorganizare, potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 02.10.2018.

(6) În vederea stingerii prin conversie în acțiuni a obligațiilor prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent emite, din oficiu, certificatul de atestare fiscală.

(7) Certificatul de atestare fiscală emis potrivit alin. (6) se comunică contribuabililor/plătitorilor prevăzuți la alin. (1).

(8) Conversia obligațiilor cuprinse în certificatul de atestare fiscală se face la valoarea nominală a acțiunilor.

(9) Data stingerii obligațiilor prevăzute la alin. (1) este data realizării conversiei.

(10) Operarea în evidențele contabile ale contribuabilului/plătitorului a conversiei în acțiuni a creanței prevăzute la alin. (1) se face în baza certificatului de atestare fiscală emis de organul fiscal competent potrivit alin. (6) și comunicat contribuabilului/plătitorului potrivit alin. (7).

(11) Începând cu data emiterii certificatului de atestare fiscală, pentru obligațiile principale datorate de contribuabil/plătitor care fac obiectul conversiei în acțiuni, nu se calculează și nu se datorează obligații accesorii.

(12) Pentru obligațiile care fac obiectul prezentului articol, executarea silită se suspendă la data intrării în vigoare a hotărârii Guvernului prevăzute la alin. (2) și încetează la data conversiei în acțiuni a creanțelor.

Punere în aplicare prin Anexă Anexele nr. 1-58 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de ... din 09/01/2017 :

ANEXA Nr. 48

ANTET^{*1)} Către
Nr. din^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa instituției de credit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

În baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal^{*4)} în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*5)} se dispune sistarea temporară.....^{*6)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*4)} Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*5)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*6)} Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/ Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății/nr din data de, suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de^{*7)}, cod de identificare fiscală^{*8)}.

^{*7)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate. Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

^{*8)} Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului care înregistrează obligații fiscale restante.

Sumele existente în cont la data și ora comunicării prezentei adrese rămân indisponibilizate, debitorul putând dispune de acestea numai pentru efectuarea de plăți în scopul:

- a) achitării obligațiilor fiscale administrate de organele fiscale competente;
- b) achitării drepturilor salariale.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura⁹⁾

L.S.⁹⁾

⁹⁾ Nu se va completa în cazul popririlor înființate prin adrese comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de emitere: se emite din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: electronic sau în 2 exemplare, după caz, de către organul de executare.

6. Circulă: în format electronic sau în format hârtie, după caz, la instituția de credit;

7. Se arhivează: în format electronic în Arhiva Electronică a Ministerului Finanțelor Publice; sau, după caz,

- 1 exemplar la dosarul de executare.

ANEXA Nr. 49

ANTET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

^{*1)} Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului de executare emitent al prezentului act.

^{*2)} Se vor menționa denumirea și adresa terțului poprit.

ADRESĂ

de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

În baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru debitorul.....^{*3)} cu domiciliul fiscal în localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscală.....^{*4)} se dispune sistarea temporară.....^{*5)} asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, având numărul de evidență a plății...../nr..... din data de....., suma rămasă de indisponibilizat fiind în cuantum de..... lei, reprezentând obligațiile fiscale/bugetare datorate de.....^{*6)}, cod de identificare fiscală.....

Obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor^{*6)}, pentru care se dispune suspendarea indisponibilizării reținerilor sunt următoarele:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ^{*5)}	Titlul executoriu nr. /data ^{*6)}	Suma pentru care se dispune suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

^{*3)} Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

^{*4)} Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

^{*5)} Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

^{*6)} Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate, precum și codul de identificare fiscală al acestuia.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Suspendarea popririi produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii adresei de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor

2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 233, art. 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: 2 exemplare de către organul de executare.

6. Circulă: 1 exemplar la terțul poprit.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

ANEXA Nr. 63

ANTET^{*1)}

Nr. din

Către

.....^{*2)}

siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului, alte date de identificare ale acestuia. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.

ADRESĂ

de înștiințare privind suspendarea măsurilor de executare silită

În baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că:

☐ - prin Adresa privind suspendarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor nr. /, s-a luat măsura sistării temporare³⁾ asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești/Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, ca urmare a transformării măsurilor asigurătorii în măsuri executorii, având numărul de evidență a plății /nr. din data de

☐ - prin Adresa privind suspendarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării reținerilor nr. /, s-a luat măsura sistării temporare³⁾ asupra măsurilor de executare silită aplicate prin Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți având numărul de evidență a plății /nr. din data de

Obligațiile fiscale/bugetare datorate de debitor⁴⁾, pentru care s-a dispus suspendarea indisponibilizării conturilor sau reținerilor, după caz, sunt următoarele:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată ⁵⁾	Titlul executoriu nr. /data ⁶⁾	Suma pentru care s-a dispus suspendarea popririi (lei)
TOTAL			

³⁾ Se va menționa felul sistării temporare, respectiv totală sau parțială, după caz.

⁴⁾ Se va menționa debitorul care înregistrează obligații fiscale restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

⁵⁾ Se va menționa categoria de sumă: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, PI - penalitate de întârziere, PN - penalitate de nedeclarare.

⁶⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.

Motivul sistării indisponibilizării conturilor sau reținerilor, după caz, este următorul:

☐ - s-a dispus suspendarea executării silite de către instanță, în condițiile legii;

☐ - s-a suspendat executarea silită la data comunicării aprobării înlesnirii la plată, potrivit legii;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de luni⁷⁾, în cazuri excepționale, și doar o singură dată pentru același debitor, prin Hotărârea Guvernului nr. /

☐ - s-a suspendat executarea silită ca urmare a depunerii cererii de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală/bugetară pentru care s-a început executarea silită;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de cel mult 45 de zile de la data comunicării deciziei prin care sunt stabilite creanțele fiscale, ca urmare a notificării organului fiscal cu privire la depunerea unei scrisori de garanție/polițe de asigurare de garanție potrivit art. 235 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - s-a suspendat executarea silită, pe o perioadă de luni⁷⁾, în condițiile prevăzute la art. 233 alin. (7) - (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

⁷⁾ Se va menționa perioada pentru care se suspendă executarea silită, care nu poate fi mai mare de 6 luni.

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data la care actele administrative fiscale contestate rămân definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare, ca urmare a constituirii unei garanții de natura celor prevăzute la art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - s-a suspendat executarea silită, până la data conversiei în acțiuni a creanțelor, potrivit art. 264 alin. (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

☐ - în alte cazuri prevăzute de lege:

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data comunicării sau luării la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului de executare,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

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

1. Denumire: Adresă de înștiințare privind suspendarea măsurilor de executare silită

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 203 alin. (2) - (4), art. 233, 235, art. 236 alin. (17) și art. 264 alin. (12), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: 1 exemplar la debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul de executare silită.

(13) Instituția publică sub autoritatea căreia funcționează contribuabilul/plătitorul exercită drepturile și obligațiile statului român, în calitate de acționar unic sau majoritar, după caz, și înregistrează acțiunile emise de contribuabil/plătitor în favoarea statului ca urmare a conversiei creanțelor prevăzute la alin. (1), ținându-se evidența acestora distinct potrivit reglementărilor privind contabilitatea instituțiilor publice în vigoare.

(14) La contribuabilii/plătitorii la care o unitate administrativ-teritorială/subdiviziune administrativ-teritorială este acționar integral sau majoritar, se poate aproba, în condițiile legii și cu respectarea procedurilor privind ajutorul de stat, conversia în acțiuni a obligațiilor fiscale principale administrate de organul fiscal local reprezentând impozite, taxe locale și alte sume datorate bugetului local, inclusiv amenzile de orice fel care se fac venit la bugetul local, precum și obligațiile fiscale accesorii, datorate și neachitate.

(15) În aplicarea alin. (14), prin hotărâre a autorității deliberative, se aprobă contribuabilii/plătitorii la care se realizează stingerea obligațiilor fiscale prin conversie în acțiuni.

(16) Prevederile alin. (3) - (13) sunt aplicabile în mod corespunzător și pentru conversia prevăzută la alin. (14).

Art. 264¹. - Cesiunea creanțelor bugetare

(1) Creditorul bugetar poate cesiona creanțele bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 11.07.2020.

(2) Dacă până la data stabilită în anunțul publicitar nu se înregistrează decât o singură ofertă, prețul și celelalte clauze ale contractului de cesiune se stabilesc prin negociere directă. În situația în care există mai mulți ofertanți, cesiunea de creanță se va realiza ca urmare a unei proceduri competitive organizate de către creditorul bugetar bazate pe criteriul celui mai mare preț al cesiunii oferit și pe al celui mai scurt termen de plată a prețului cesiunii.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 11.07.2020.

(3) În situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, se datorează dobânzi sau majorări de întârziere, după caz, potrivit prezentului cod. Nivelul majorării de întârziere este de 0,5% pe lună sau pe fracțiune de lună, după caz.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 11.07.2020.

(3¹) Cesionarul creanței bugetare preia, ca urmare a cesiunii de creanță, toate drepturile și garanțiile creditorului bugetar.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 11.07.2020.

(4) Dacă cesionarul nu plătește creditorului bugetar, la termenele prevăzute în contract, prețul cesiunii, contractul de cesiune reprezintă titlu executoriu pentru creditorul bugetar, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit prezentului cod.

(5) Dacă cesionarul nu plătește creditorului bugetar prețul cesiunii, la termenele stipulate în contract, contractul de cesiune reprezintă titlu executoriu pentru creditorul bugetar, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit prezentului cod.

a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 11.07.2020.

(6) Sumele obținute în urma cesiunii creanțelor bugetare se fac venit la bugetul de stat sau la bugetul local, după caz.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 11.07.2020.

Pus în aplicare prin Procedură din 04/04/2019 începând cu 15.04.2019.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 88/2018 începând cu 02.10.2018.

Punere în aplicare Art. 264¹. - prin Procedură Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debit... din 04/04/2019 :

ANEXA Nr. 8

CONTRACT DE CESIUNE

a creanțelor bugetare

Încheiat astăzi, zi lună an , la sediul¹⁾

¹⁾ Se va menționa sediul organului fiscal care are calitatea de cedent conform contractului de cesiune.

ARTICOLUL 1 Părțile contractante¹. Creditorul bugetar: , cu sediul în , CUI , reprezentat prin²⁾, în calitate de Cedent,

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele, precum și funcția reprezentantului legal al creditorului bugetar.

și

2. , cu domiciliul fiscal în , cod de identificare fiscală³⁾, prin reprezentantul legal/reprezentantul fiscal/împuțernicul , în calitate de Cesionar.

³⁾ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al cesionarului, după caz.

ARTICOLUL 2 Obiectul contractului Prezentul contract are ca obiect, în temeiul art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cesiunea creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, în valoare de lei, pe care Cedentul o are față de debitorul , cod de identificare fiscală⁴⁾

⁴⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

ARTICOLUL 3 Obligațiile Cesionarului (1) Cesionarul se obligă să plătească prețul cesiunii în cuantum de lei.

(2) Cesionarul a efectuat plata prețului cesiunii prin documentul de plată nr. din data de /se obligă să efectueze plata prețului cesiunii, în contul , deschis la unitatea Trezoreriei Statului

□ integral, în termen de 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune. Cesionarul a constituit garanții sub forma⁵⁾, care au acoperit cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;

□ în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune, respectiv în rate lunare/trimestriale/semestriale/anuale. Cesionarul a constituit garanții sub forma⁵⁾, care au acoperit atât cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, cât și valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii, calculate potrivit legii. Valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii este de lei. Graficul de plată este prevăzut în anexa la prezentul contract.

⁵⁾ Se va completa tipul de garanție pe care l-a constituit, respectiv:

a) mijloace bănești consemnate pe numele ofertantului declarat câștigător la dispoziția organului fiscal la o unitate a Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;

c) instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător;

d) încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal;

e) încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal.

ARTICOLUL 4 Obligațiile Cedentului Cedentul predă, în original, la data încheierii prezentului contract, titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, precum și actele de executare emise pentru recuperarea acestora, respectiv⁶⁾:

⁶⁾ Se vor enumera titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, actele de executare emise pentru recuperarea acestora, precum și numărul și data emiterii acestora.

1.

2.

3.

ARTICOLUL 5 Efectele cesiunii (1) La data încheierii prezentului contract, Cesionarul preia toate drepturile Cedentului.

(2) În situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, Cesionarul datorează dobânzi potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de la data scadenței, respectiv data încheierii prezentului contract până la data stingerii inclusiv.

(3) În situația în care Cesionarul nu plătește Cedentului prețul cesiunii la termenul/termenele prevăzut (e) la art. 3, prezentul contract reprezintă titlu executoriu pentru Cedent, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În cazul în care prezentul contract devine titlu executoriu potrivit alin. (3), Cesionarul datorează pentru prețul cesiunii neachitat obligații fiscale accesorii potrivit

Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare. În acest caz, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal potrivit art. 227 alin. (8) din Codul de procedură fiscală.

(5) Creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe ce au făcut obiectul cesiunii se scad din evidența fiscală a debitorului , CIF³⁾.

³⁾ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al cesionarului, după caz.

(6) Prețul cesiunii se înregistrează în evidența fiscală a Cesionarului și se urmărește încasarea acestuia de către organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către Cesionar.

(7) Cedentul nu este responsabil pentru realizarea de către Cesionar a creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe ce au făcut obiectul cesiunii.

Prezentul contract intră în vigoare astăzi, , data semnării lui, și este încheiat în 5 (cinci) exemplare originale, din care: câte un exemplar se eliberează părților, un exemplar se comunică de către Cedent administratorului judiciar/lichidatorului , un exemplar se comunică de către Cedent debitorului și un exemplar se comunică de către Cedent organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către Cesionar.

Cedent, Cesionar,
.....

ANEXĂ la Contractul de cesiune nr. /

GRAFIC DE PLATĂ

Nr. crt.	Termen de plată	Cuantumul ratei (lei)	Dobânda aferentă (lei)	Total de plată (lei)
0	1	2	3	4 = 2 + 3

ANEXA Nr. 7

ANTET¹⁾
Nr. din

Aprobat
Conducătorul organului fiscal,
.....
Semnătura

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

REFERAT

pentru aprobarea contractului de cesiune

Subsemnatul (a)....., având funcția de..... în cadrul Serviciului/Biroului juridic, ca urmare a intrării în procedura insolvenței a debitorului.....²⁾, cod de identificare fiscală.....³⁾, în temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, s-a constatat că sunt îndeplinite condițiile privind cesiunea creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe.

²⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

³⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

I. Creanțele bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe pentru debitorul²⁾ sunt în cuantum total de lei, reprezentând:

²⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

Nr. crt.	Denumirea obligației bugetare	Obligația bugetară				
		Total, din care:	Obligație principală	Obligații fiscale accesorii		
				Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3 + 4 + 5 + 6	3	4	5	6
Total general:						

II. Conform Deciziei privind stabilirea rezultatelor selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de a Comisiei de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, s-au stabilit următoarele:

II.1. ofertantul câștigător este⁴⁾, codul de identificare fiscală⁵⁾, care a oferit prețul cesiunii la valoarea de lei. Acest preț este cel puțin egal cu valoarea creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;

⁴⁾ Se va menționa denumirea ofertantului declarat câștigător.

⁵⁾ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, al ofertantului declarat câștigător.

II.2. termenul/termenele de plată a prețului cesiunii este următorul/sunt următoarele:⁶⁾, care se realizează într-o perioadă de maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

⁶⁾ Se va/vor menționa termenul/termenele de plată a prețului cesiunii.

II.3. cesionarul a justificat interesul public în vederea cesionării creanțelor, prin Oferta nr. din data de

III. Cesionarul a constituit/nu a constituit garanții întrucât:⁷⁾

⁷⁾ Se va bifa căsuța aferentă opțiunii conform căreia va efectua/s-a efectuat plata prețului cesiunii.

☐ a plătit integral prețul cesiunii până la data încheierii contractului de cesiune, cu documentul de plată nr. din data de

☐ va plăti integral, în termen de 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune. Valoarea garanției constituite sub forma acoperă cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;

☐ în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune, respectiv în rate lunare/trimestriale/semestriale/anuale.

Valoarea garanției constituite sub forma acoperă atât cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, cât și valoarea dobânzilor

afere preului cesiunii, calculat potrivit legii.
Prezentul referat va sta la baza încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

Intocmit Numele și prenumele Semnătura	Avizat Șef Serviciu/Birou juridic Numele și prenumele Semnătura Șef Serviciu executare silită Numele și prenumele Semnătura
--	---

1. Denumire: Referat pentru aprobarea contractului de cesiune
 2. Format: A4/t1
 3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
 4. Se utilizează în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.
 5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal.
 6. Circulă un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.
 7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal, după caz
- ANEXA Nr. 6

ANTET¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

Nr. din

ACORD DE PRINCIPIU pentru cesiunea creanțelor bugetare

Datele de identificare a ofertantului declarat câștigător Denumirea/Numele și prenumele Adresa: Codul de identificare fiscală	Datele de identificare a împuternicitului ofertantului Denumirea/Numele și prenumele Adresa: Codul de identificare fiscală
--	---

În temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței,

având în vedere Decizia privind stabilirea rezultatelor selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de a
Comisiei de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, constituită la nivelul organului fiscal central,
luând în considerare că oferta dumneavoastră a fost declarată câștigătoare la prețul cesiunii oferit în valoare de lei, la termenul/termenele de plată ...

1. Se emite prezentul acord de principiu privind cesiunea creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe pentru debitorul²⁾, cod de identificare fiscală³⁾, în valoare de lei.

²⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

³⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

2. Termenul/Termenele de plată la care se efectuează plata preului cesiunii este/sunt

3. În termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării prezentului acord de principiu, trebuie să constituiți garanții conform art. 9 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, astfel:

a) în situația în care plata preului cesiunii se efectuează în cel mult 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune, garanțiile trebuie să acopere suma de lei, reprezentând cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe;

b) în situația în care plata preului cesiunii se efectuează într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, garanțiile trebuie să acopere suma de lei, reprezentând atât cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, în sumă de lei, cât și valoarea dobânzilor aferente preului cesiunii calculată potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei.

4. În situația în care constituiți garanții conform art. 9 alin. (1) lit. c) și d) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aveți obligația ca, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării prezentului acord de principiu, să depuneți la organul fiscal raportul de evaluare. La cererea temeinic justificată a dumneavoastră, organul fiscal poate aproba prelungirea acestui termen cu cel mult 30 de zile.

5. În situația în care constituiți garanții sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție, perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată solicitat de dumneavoastră și ce va fi stabilit prin contractul de cesiune, respectiv data de

Conducătorul organului fiscal,
Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

1. Denumire: Acord de principiu pentru cesiunea creanțelor bugetare
 2. Format: A4/t1
 3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
 4. Se utilizează în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 8 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.
 5. Se întocmește în trei exemplare de către organul fiscal.
 6. Circulă:
- un exemplar la ofertantul declarat câștigător;
- un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.
 7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal.
- ANEXA Nr. 5

ANET¹⁾
Comisia de selecție a cesionarului pentru
recuperarea creanțelor bugetare
Nr. /

Către²⁾,
cod de identificare fiscală³⁾,
str. nr. bl. sc.
et. ap. sectorul
localitatea județul
cod poștal

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului.

³⁾ Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz.

DECIZIE

privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, constituită în baza art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, în temeiul art. 264¹⁾ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a analizat ofertele depuse în vederea cesionării creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe în cazul debitorului.....⁴⁾, cod de identificare fiscală.....⁵⁾.

⁴⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

⁵⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

I. Ca urmare a Anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare nr. din data de ...
..., privind participarea la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, comisia a constatat faptul că au fost depuse oferte,
după cum urmează:

Nr. crt.	Numele și prenumele/ Denumirea	Codul de identificare fiscală	Prețul cesiunii oferit (lei)	Termenul maxim de plată a prețului cesiunii	Tipul garanției ce se va constitui	Data depunerii ofertei

II. Având în vedere prevederile art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019, comisia nu a declarat câștigătoare următoarele oferte, după cum urmează:

Nr. crt.	Numele și prenumele/ Denumirea	Codul de identificare fiscală	Motivul pentru care oferta nu a fost declarată câștigătoare

III. Având în vedere prevederile art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019, Comisia a declarat câștigătoare oferta depusă de către întrucât⁶⁾.

⁶⁾ Se va/vor menționa condiția/condițiile ce a/au fost îndeplinită/îndeplinite de către ofertantul câștigător, astfel cum sunt prevăzute la art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019.

Prețul cesiunii a fost stabilit la valoarea de lei, urmând a fi plătit la termenul/termenele de plată iar conform Ofertei nr. din data de, cesionarul a justificat interesul public în vederea cesionării creanțelor.

IV. Decizia nr. din data de privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare se anulează, potrivit art. 10 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019, având în vedere faptul că ofertantul declarat câștigător prin aceasta nu a constituit garanția prevăzută de art. 9 din ordinul anterior invocat.⁷⁾

⁷⁾ Se va completa în situația în care ofertantul declarat câștigător nu constituie garanția prevăzută la art. 9 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019.

Împotriva prezentei decizii cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268-270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele comisiei,
Numele și prenumele
Semnătura

Membru comisie,
Numele și prenumele
Membru comisie,
Numele și prenumele
Secretar comisie,
Numele și prenumele

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

1. Denumire: Decizie privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței și ale art. 264¹⁾ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în mai multe exemplare de către organul fiscal

6. Circulă câte un exemplar la fiecare ofertant.

7. Se arhivează:

- un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare;
- un exemplar la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 4

În atenția¹⁾

¹⁾ Se vor menționa denumirea și adresa organului fiscal central emitent al anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare.

Subsemnatul/Subscrisa,²⁾, cu domiciliul/sediul în localitatea str. nr. bl. sc. et.
, ap. județ sector cod de identificare fiscală³⁾, având adresa electronică și numărul de
 telefon/fax prin reprezentantul legal⁴⁾, formulez prezenta

²⁾ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului.

³⁾ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz.

⁴⁾ Se vor menționa numele și prenumele reprezentantului legal al ofertantului.

OFERTĂ

pentru cesiunea creanțelor bugetare

Având în vedere Anunțul privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare nr. din data de,
 privind procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare datorate de debitorul⁵⁾, în temeiul art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind
 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă rog să îmi acceptați oferta în vederea cesionării creanțelor bugetare cu care organul fiscal
 s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, la prețul de lei.

⁵⁾ Se va menționa denumirea debitorului pentru care se cesionează creanțele bugetare.

Interesul public în vederea cesiunii este justificat de

Menționez că plata prețului cesiunii o voi efectua⁶⁾:

⁶⁾ Se va bifa căsuța aferentă opțiunii conform căreia va efectua plata prețului cesiunii.

☐ integral, până la data încheierii contractului de cesiune;

☐ integral, în termen de 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁷⁾, care să acopere
 cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;

☐ în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune, respectiv în rate lunare/trimestriale/semestriale/anuale, cu constituire de garanții sub
 forma⁷⁾, care să acopere atât cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, cât și valoarea dobânzilor aferente prețului
 cesiunii, calculate potrivit legii.

⁷⁾ Se va completa tipul de garanție pe care dorește să îl constituie, respectiv:

a) mijloace bănești consemnate pe numele ofertantului declarat câștigător la dispoziția organului fiscal la o unitate a Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;

c) instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător;

d) încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal;

e) încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal.

Prin prezenta am luat cunoștință de faptul că, dacă efectuez plata prețului cesiunii într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de
 cesiune, dătează dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.

Totodată, am luat cunoștință de faptul că, dacă nu plătesc la termenele prevăzute în contractul de cesiune prețul cesiunii, contractul de cesiune reprezintă titlu
 executoriu pentru creditorul bugetar, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit Codului de procedură fiscală.

Prin prezenta sunt de acord ca organul fiscal să prelucraze datele mele cu caracter personal în bazele de date ale acestuia⁸⁾.

⁸⁾ Acordul se va menționa numai în cazul în care ofertantul este persoană fizică.

Ofertantul/Reprezentantul legal al ofertantului,

.....
 (numele și prenumele)
 Semnătura
 Data

ANEXA Nr. 3

ANUNȚ¹⁾

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor
 siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului
 act.

Nr. din

ANUNȚ

privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare

În temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că²⁾
 demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către³⁾, cod de identificare fiscală⁴⁾, cu care organul fiscal s-a
 înscris în tabelul definitiv de creanțe, în cuantum de lei.

²⁾ Se va menționa denumirea organului fiscal.

³⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care se demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare
 datorate de către debitor.

⁴⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care se demarează procedura de selecție a cesionarului pentru
 creanțele bugetare datorate de către debitor.

Persoanele interesate pot depune ofertele, până cel târziu la data de (zi, lună, an), la sediul organului fiscal, respectiv la adresa

Ofertele se depun în plic închis, pe care vor fi înscrise următoarele: "Pentru Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare aflate în
 sarcina debitorului", precum și numele și prenumele/denumirea ofertantului.

Oferta trebuie să cuprindă următoarele elemente:

a) datele de identificare ale ofertantului: denumirea/numele și prenumele acestuia, a/ale reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/imputernicitului, dacă este
 cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon/fax al acestora, adresa de e-mail;

b) datele de identificare ale debitorului, respectiv denumirea și codul de identificare fiscală, precum și cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a
 înscris în tabelul definitiv de creanțe;

c) prețul cesiunii, care nu poate fi mai mic decât cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, menționat în anunț,
 termenul de plată (zi/lună/an) până la care se face plata și precizarea dacă plata se face integral sau în rate, cu menționarea numărului ratelor, fără a putea
 depăși 3 ani de la data încheierii contractului;

d) mențiuni referitoare la tipul de garanție ce va fi constituit, potrivit art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și
 completările ulterioare, în cazul în care plata prețului cesiunii nu se face integral până la data încheierii contractului de cesiune;

e) justificarea cesionării cu privire la interesul public al cesiunii creanței;

.....

$$*|) + \wedge$$

7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal.

Art. 265. - Conduita organului fiscal în cazul insolvenţării şi al deschiderii procedurii insolvenţei potrivit Legii nr. 85/2014

(1) În sensul prezentului cod este insolubil debitorul ale cărui venituri şi/sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligaţiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile. În acest sens, organul fiscal comunică debitorului procesul-verbal de insolvenţitate.

a fost modificat prin punctul 98. din Ordonanţă nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(1¹) Se consideră debitori care nu au venituri sau bunuri urmăribile şi următoarele categorii:

- a) debitorii ce deţin în proprietate bunuri a căror valorificare acoperă cel mult cheltuielile estimate de executare silită;
- b) debitorii care deţin în proprietate bunuri a căror valoare se încadrează în limita pragului prevăzut la art. 238 alin. (7) lit. b).

a fost introdus prin punctul 99. din Ordonanţă nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(2) Pentru obligaţiile fiscale ale debitorilor declaraţi în stare de insolvenţitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare silită dispune scoaterea creanţei din evidenţa curentă şi trecerea ei într-o evidenţă separată pe baza procesului-verbal de insolvenţitate.

(3) În cazul debitorilor prevăzuţi la alin. (2) executarea silită se întrerupe. Organul fiscal are obligaţia ca cel puţin o dată pe an să efectueze o investigaţie asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită.

(4) În cazurile în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare silită iau măsurile necesare de trecere din evidenţa separată în evidenţa curentă şi de executare silită.

(5) În vederea recuperării creanţelor fiscale de la debitorii care se află în stare de insolvenţă potrivit Legii nr. 85/2014, organul fiscal solicită înscrierea la masa credală a impozitelor, taxelor, contribuţiilor sociale existente în evidenţa creanţelor fiscale la data declarării insolvenţei.

(6) Dispoziţiile alin. (5) se aplică şi în vederea recuperării creanţelor fiscale de la debitorii aflaţi în lichidare în condiţiile legii.

(7) Cererile organelor fiscale privind începerea procedurii insolvenţei sunt scutite de consemnarea vreunei cauţiuni.

(8) În situaţia în care organul fiscal deţine cel puţin 50% din valoarea totală a creanţelor, A.N.A.F. poate decide desemnarea unui administrator judiciar/lichidator, stabilindu-i şi remuneraţia. Confirmarea administratorului judiciar/lichidatorului desemnat de A.N.A.F. de către judecătorul-sindic se efectuează, conform art. 45 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 85/2014.

(9) În dosarele în care organul fiscal deţine cel puţin 50% din valoarea totală a creanţelor, acesta are dreptul să verifice activitatea administratorului judiciar/lichidatorului şi să îi solicite prezentarea documentelor referitoare la activitatea desfăşurată şi onorariile încasate.

Art. 266. - Anularea creanţelor fiscale

(1) În situaţiile în care cheltuielile de executare, exclusiv cele privind comunicarea prin poştă, sunt mai mari decât creanţele fiscale supuse executării silită, conducătorul organului de executare silită poate aproba anularea debitorilor respective.

(2) În situaţia în care la sfârşitul perioadei de prescripţie se constată că debitorul nu a dobândit bunuri sau venituri urmăribile, organele de executare silită procedează la anularea obligaţiilor fiscale.

(3) Anularea se face şi atunci când organul fiscal constată că debitorul persoană fizică este dispărut sau decedat fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmăribile.

(4) Obligaţiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiaţi din registrele în care au fost înregistraţi potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

(4¹) Obligaţiile fiscale datorate de debitori, persoane fizice care desfăşoară activităţi economice în mod independent sau profesii libere, precum şi asocieri şi alte entităţi fără personalitate juridică, radiaţi din registrele în care au fost înregistraţi potrivit legii, se anulează după radiere, inclusiv în situaţia în care obligaţiile au fost preluate de alţi debitori în conformitate cu prevederile art. 23.

a fost introdus prin punctul 100. din Ordonanţă nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5) Creanţele fiscale restante administrate de organul fiscal central, aflate în sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 40 lei, se anulează. Plafonul se aplică totalului creanţelor fiscale datorate şi neachitate de debitori.

(6) În cazul creanţelor fiscale administrate de organul fiscal local, prin hotărâre, autorităţile deliberative pot stabili plafonul creanţelor fiscale care pot fi anulate, care nu poate depăşi limita maximă prevăzută la alin. (5).

(7) Prevederile alin. (6) se aplică totalului creanţelor fiscale datorate şi neachitate de debitori aflate în sold la data de 31 decembrie a anului.

(8) Creanţele fiscale restante administrate de organul fiscal central şi local se anulează şi în următoarele situaţii:

a) ulterior închiderii procedurii insolvenţei, în situaţia în care creanţele nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăţi ori transferuri frauduloase, inclusiv în cazul atragerii răspunderii acestuia, potrivit legii;

b) ulterior închiderii procedurii de reorganizare judiciară, în situaţia în care creanţele fiscale nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, sub rezerva ca debitorii să se conformeze planului de reorganizare aprobat.

a fost introdus prin punctul 101. din Ordonanţă nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(9) Pe toată perioada derulării procedurii insolvenţei sau reorganizării judiciare, după caz, creanţele prevăzute la alin. (8) nu se sting.

a fost introdus prin punctul 101. din Ordonanţă nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

CAPITOLUL XII¹

Dispoziţii aplicabile cazurilor speciale de executare silită

ARTICOLUL 266¹

Sfera de aplicare

(1) Prezentul capitol se aplică pentru executarea silită a tuturor creanţelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătoreşti pronunţate în materie penală, provenite din săvârşirea de infracţiuni, astfel:

- a) sumele reprezentând repararea prejudiciului material;
- b) amenzi;
- c) cheltuieli judiciare;
- d) sume confiscate.

(2) Prin cazuri speciale de executare în sensul prezentului capitol se înţelege cazurile date în competenţa organului de executare prevăzut la art. 220 alin. (2¹) lit. a).

ARTICOLUL 266²

Comunicarea actelor de executare silită în cazuri speciale

Prin excepţie de la prevederile art. 47 alin. (1), în cazul debitorului care datorează sume de natura celor prevăzute la art. 266¹ şi care este arestat preventiv sau deţinut în penitenciar, comunicarea actelor de executare silită se realizează la sediul locului de deţinere.

ARTICOLUL 266³

Executarea silită în cazul debitorilor insolvenți

(1) Prin derogare de la dispozițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, executarea silită a creanțelor prevăzute la art. 266¹ datorate de debitorii declarați insolvenți se realizează potrivit dispozițiilor prezentului cod.

(2) Prin excepție de la prevederile art. 220 alin. (8), în cazul debitorului care datorează sume de natura celor prevăzute la art. 266¹ și pentru care s-a dispus atragerea răspunderii potrivit prevederilor legislației privind insolvența, coordonarea executării silite revine organului de executare silită cazuri speciale în a cărui rază teritorială își are/și-a avut domiciliul fiscal debitorul insolvent.

ARTICOLUL 266⁴

Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite

Prin excepție de la dispozițiile art. 226 alin. (1), pentru creanțele prevăzute la art. 266¹ stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, se aplică măsurile de executare silită prevăzute de prezentul cod, fără a se emite alt titlu executoriu de către organul de executare.

ARTICOLUL 266⁵

Condițiile începerii executării silite cazuri speciale

Prin excepție de la dispozițiile art. 230, pentru creanțele prevăzute la art. 266¹ se aplică măsurile de executare silită prevăzute de prezentul cod, fără comunicarea somației.

a fost introdus prin punctul 102. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

CAPITOLUL XIII

Dispoziții speciale privind colectarea

Art. 267. - Dispoziții speciale privind colectarea

Prevederile prezentului titlu se aplică și pentru colectarea amenzilor de orice fel și altor creanțe bugetare, pe baza unor titluri executorii de creanță bugetară, transmise spre recuperare organului fiscal.

TITLUL VIII

Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale

CAPITOLUL I

Dreptul la contestație

Art. 268. - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(3) Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impozitare, reglementate potrivit art. 99 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impozitare constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impozitare pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.

Punere în aplicare Art. 268. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

1. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 268 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Codul de procedură fiscală) - Posibilitatea de contestare

1.1. Poate formula contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

1.2. În cazul deciziilor emise potrivit art. 99 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, bazele de impunere se pot contesta numai prin contestarea deciziei referitoare la baza de impunere.

Art. 269. - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitorului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

(3) În contestațiile care au ca obiect sume se specifică cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de creanțe fiscale, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organul fiscal de soluționare competent solicită contestatorului, în scris, ca acesta să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea solicitării, cuantumul sumei contestate, individualizată. În cazul în care contestatorul nu comunică suma, se consideră contestat întregul act administrativ fiscal atacat.

(4) Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat și nu este supusă taxelor extrajudiciare de timbru.

Punere în aplicare Art. 269. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 269 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației

2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, după caz. Avocatul va prezenta împuternicirea în original sau în copie legalizată.

2.2. În cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, contestația va purta semnătura administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz, și va fi însoțită de actul prin care a fost numit.

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

2.4. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.

2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.

Art. 270. - Termenul de depunere a contestației

- (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.
- (2) În cazul în care contestația nu este depusă la organul fiscal emitent, aceasta se înaintează, în termen de cel mult 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.
- (3) În cazul în care competența de soluționare nu aparține organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, contestația se înaintează de către acesta, în termen de 5 zile de la înregistrare, organului de soluționare competent.
- (4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 46 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.

Punere în aplicare Art. 270. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 270 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare. Întocmirea dosarului contestației nu este obligatorie în situația în care, potrivit art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, organul emitent este competent pentru soluționarea contestației.

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, ce trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, împuternicirea avocațială/procură/mandat în original sau în copie legalizată, după caz, actul prin care se desemnează administratorul special/administratorul judiciar/lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat din care să reiasă data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator și sesizarea penală în copie, dacă este cazul.

3.3. În cazul în care contestația este depusă direct la organul competent de soluționare, acesta o va transmite organului emitent al actului atacat, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare.

3.4. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere; în caz contrar, dosarul se restituie în vederea completării.

3.5. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

3.6. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.

3.7. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 270 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.

3.8. Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferențele contestate suplimentar.

3.9. Prin majorare de pretenție se înțelege diferențele de obligații fiscale contestate suplimentar, altele decât cele împotriva cărora s-a introdus inițial contestația, cu excepția accesoriilor aferente obligațiilor fiscale contestate inițial, potrivit principiului de drept accesoriul urmează principalul.

3.10. Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, cu excepția situației în care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul dintre următoarele elemente:

- a) posibilitatea de a fi contestat;
- b) termenul de depunere a contestației;
- c) organul fiscal la care se depune contestația. În acest caz contestația poate fi depusă în termenul de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal.

Art. 271. - Retragera contestației

- (1) Contestația poate fi retrasă de către contestator până la soluționarea acesteia. În acest caz, organul de soluționare competent comunică contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.
- (2) Prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație în interiorul termenului prevăzut la art. 270.

Punere în aplicare Art. 271. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

4. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 271 din Codul de procedură fiscală - Retragera contestației

4.1. Cererea de retragere trebuie să fie semnată de contestator sau de împuternicit, cu îndeplinirea aceluiași condiții de formă prevăzute la formularea și depunerea contestației. Dovada calității de împuternicit se face potrivit legii. În cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, cererea de retragere a contestației va purta semnătura administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.

4.2. Retragera contestației poate fi făcută în tot sau în parte. În situația în care cererea de retragere are ca obiect doar anumite capete de cerere din contestația inițială, despre aceasta se va face mențiune în decizia emisă în soluționarea cauzei; contestația și cererea de retragere parțială vor fi conexe, pentru o mai bună soluționare a cauzei.

4.3. După primirea cererii de retragere a contestației, organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care ia act de renunțarea la contestație.

4.4. Decizia prin care se ia act de renunțare la contestație urmează procedura emiterii și comunicării deciziilor emise în soluționarea contestațiilor.

CAPITOLUL II

Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare

Art. 272. - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 06.12.2016.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;
- c) deciziile de verificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

a fost modificat prin alineatul din Lege nr. 212/2018 începând cu 02.08.2018.

(3) Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este competentă să soluționeze contestațiile formulate de marii contribuabili ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;
- c) deciziile de verificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

a fost modificat prin alineatul din Lege nr. 212/2018 începând cu 02.08.2018.

(4) Contestațiile formulate de contribuabilii nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent ce au ca obiect creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei se soluționează de structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili competentă pentru administrarea creanțelor respectivului contribuabil nerezident.

a fost modificat prin alineatul din Lege nr. 212/2018 începând cu 02.08.2018.

(5) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. este competentă pentru soluționarea contestațiilor care au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare;
- c) creanțe fiscale și măsura de diminuare a pierderii fiscale indiferent de cuantum, precum și decizia de verificare, în cazul contestațiilor formulate de contribuabili împotriva actelor emise de organele fiscale din aparatul central al A.N.A.F.;
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F.

a fost modificat prin alineatul din Lege nr. 212/2018 începând cu 02.08.2018.

(6) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.

(7) Competența de soluționare a contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale se poate delega altui organ de soluționare, în condițiile stabilite prin ordinul președintelui A.N.A.F. Contestatorul și persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației sunt informați cu privire la schimbarea competenței de soluționare a contestației.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 3740/2015 începând cu 01.01.2016.

(8) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de organele fiscale locale se soluționează de către aceste organe fiscale.

(9) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități.

a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare Art. 272. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 272 din Codul de procedură fiscală - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.2. Prin organe fiscale din aparatul central, prevăzute la art. 272 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, se înțelege organele fiscale care fac parte din structura centrală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, astfel cum sunt prevăzute acestea în actul de organizare a instituției.

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.

5.4. Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal emis de organele fiscale/vamale, după caz, nu constituie titlu de creanță, acesta stând la baza emiterii actului administrativ fiscal, fapt pentru care nu poate fi contestat decât împreună cu acesta. În situația în care se contestă, totuși, doar raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal organul de soluționare competent va solicita contestatarului, ca în termen de 5 zile să precizeze dacă înțelege să conteste și titlul de creanță, iar, în caz contrar, contestația va fi respinsă ca inadmisibilă.

5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea contestatarului, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.

5.6. În cazul soluționării contestației formulate împotriva unei decizii de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă ca urmare a inspecției fiscale efectuate pentru soluționarea unui decont cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, competența de soluționare este dată de TVA stabilită suplimentar.

5.7. În situația în care, în urma unei inspecții fiscale efectuate la un contribuabil, organul de inspecție fiscală emite atât decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, cât și dispoziție de măsuri privind diminuarea pierderii fiscale, cele două acte administrative fiscale sunt acte distincte, competența de soluționare fiind cea care rezultă din suma contestată aferentă fiecărui act administrativ fiscal luat individual. În situația dispoziției de măsuri privind diminuarea pierderii fiscale, competența de soluționare este dată de suma cu care se diminuează pierderea.

5.8. Atunci când, ca urmare a constatării pierderii înlesnirilor la plată, contestatarului i se stabilesc, pe cale de consecință, debite și accesorii, competența de soluționare a contestației aparține organelor prevăzute la art. 272 alin. (2), (3), (4) și (5), după caz, din Codul de procedură fiscală.

Art. 273. - Decizia de soluționare

(1) În soluționarea contestației, organul de soluționare competent se pronunță prin decizie.

(2) Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate.

Punere în aplicare Art. 273. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

6. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 273 din Codul de procedură fiscală - Decizia de soluționare

6.1. Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.

Art. 274. - Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației

(1) Decizia de soluționare a contestației se emite în formă scrisă și cuprinde: preambulul, considerentele și dispozitivul.

(2) Preambulul cuprinde: denumirea organului învestit cu soluționarea, datele de identificare ale contestatorului, numărul de înregistrare a contestației la organul de soluționare competent, obiectul cauzei, precum și sinteza susținerilor părților atunci când organul competent de soluționare a contestației nu este organul emitent al actului atacat.

(3) Considerentele cuprind motivele de fapt și de drept care au format convingerea organului de soluționare competent în emiterea deciziei.

(4) Dispozitivul cuprinde soluția pronunțată, calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și instanța competentă.

(5) Decizia se semnează de către conducătorul structurii de soluționare a contestației ori conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ atacat sau de înlocuitorii acestora, după caz.

Punere în aplicare Art. 274. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

7. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 274 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației

7.1. Decizia se semnează de către directorul general al Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, de conducătorii direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau de înlocuitorii acestora, după caz.

7.2. În cazul contestațiilor soluționate potrivit art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, decizia se semnează de conducătorul organului fiscal din care face parte organul fiscal competent în soluționarea acestor contestații.

7.3. În situația în care înlocuitorul directorului general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/conducătorului direcției generale regionale a finanțelor publice este persoana care a semnat actul administrativ contestat, va fi desemnată o altă persoană din cadrul direcției generale regionale respective/Direcției generale de administrare a marilor contribuabili care să semneze decizia de soluționare, prin act administrativ al persoanei care are competență de numire în funcție publică.

7.4. Decizia privind soluționarea contestației se întocmește și se comunică astfel:

a) câte un exemplar se comunică contestatorului/administratorului special/administratorului judiciar sau lichidatorului, persoanelor introduse în procedura de soluționare a contestației, după caz, și organului care a întocmit actul atacat;

b) un exemplar rămâne la dosarul contestației;

c) un exemplar se păstrează la dosarul deciziilor.

7.5. În cazul în care, de la data formulării contestației și până la data soluționării contestației, competența de administrare a contestatarului s-a schimbat, organul fiscal care a emis actul atacat are obligația transmiterii exemplarului original al deciziei de soluționare a contestației noului organ fiscal în administrarea căruia se află contribuabilul, în vederea punerii în executare a acesteia.

7.6. În situația în care decizia de soluționare a contestației privește creanțe fiscale, organul emitent al actului fiscal atacat va înainta o copie a deciziei la compartimentul/serviciul/biroul cu atribuții de evidență analitică pe plătitori.

7.7. Organele care soluționează contestațiile vor ține evidența acestora într-un registru, din care să rezulte numărul atribuit deciziei de soluționare, numărul de înregistrare al contestației la organul de soluționare competent, identitatea contestatorului, precum și soluția adoptată.

CAPITOLUL III

Dispoziții procedurale

Art. 275. - Introducerea altor persoane în procedura de soluționare

(1) Organul de soluționare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în soluționarea contestației, după caz, alte persoane ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluționare a contestației. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.

(2) Persoanele care participă la realizarea venitului în sensul art. 268 alin. (5) și nu au înaintat contestație vor fi introduse din oficiu.

(3) Persoanei introduse în procedura de contestație i se vor comunica toate cererile și declarațiile celorlalte părți. Această persoană are drepturile și obligațiile părților rezultate din raportul juridic fiscal ce formează obiectul contestației și are dreptul să înainteze propriile sale cereri.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă, republicat, referitoare la intervenția forțată și voluntară sunt aplicabile.

Punere în aplicare Art. 275. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

8. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 275 din Codul de procedură fiscală - Introducerea altor persoane în procedura de soluționare

8.1. În procedura de soluționare a contestațiilor intervenția altor persoane poate fi voluntară sau forțată.

8.2. Intervenția voluntară este forma de participare, la cerere, în soluționarea contestațiilor, a terților ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei.

8.2.1. Intervenția voluntară se face la cererea unei terțe persoane care urmărește realizarea unui interes propriu.

8.2.2. Intervenția se poate depune la organul competent de soluționare până la emiterea deciziei de soluționare a contestației.

8.2.3. Organul de soluționare competent se va pronunța asupra admisibilității cererii, urmând a fi înștiințat intervenientul printr-o adresă.

8.2.4. Atunci când intervenția urmărește realizarea sau conservarea unor interese de natură juridică fiscală proprii, aceasta are caracter principal.

8.2.5. Atunci când intervenția este făcută pentru apărarea dreptului uneia dintre părți, aceasta are caracter accesoriu.

8.2.6. Atât în cazul intervenției cu caracter principal, cât și în cazul intervenției cu caracter accesoriu, cererea de intervenție trebuie să îndeplinească cerințele prevăzute pentru forma și conținutul contestației, iar asupra cererii de intervenție principală organele competente de soluționare se vor pronunța prin decizie.

8.3. Intervenția forțată este forma de participare a terților în soluționarea contestațiilor, care sunt introduși de către organele de soluționare din oficiu sau la cererea contestatorului. În cazul în care cererea de intervenție forțată este formulată de contestator, aceasta va fi motivată în fapt și în drept.

8.3.1. Organul de soluționare competent se va pronunța asupra admisibilității cererii, urmând a fi înștiințat contestatorul printr-o adresă.

8.3.2. Introducerea din oficiu a intervenienților se realizează printr-o adresă a organului de soluționare care instrumentează cauza.

8.3.3. Intervenția forțată la solicitarea contestatorului se poate depune la organul competent de soluționare până la emiterea deciziei de soluționare a contestației.

Art. 276. - Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(2) Organul de soluționare competent, pentru lămurirea cauzei, poate solicita:

a) punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, A.N.A.F. sau al altor instituții și autorități competente să se pronunțe în cauzele respective;

b) efectuarea, de către organele competente, a unei constatări la fața locului în condițiile art. 65.

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

(4) Contestatorul, intervenienții sau imputerniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

(5) Contestatorul poate solicita organului de soluționare competent susținerea orală a contestației. În acest caz, organul de soluționare fixează un termen pentru

care convoacă contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora. Această solicitare poate fi adresată organului de soluționare competent în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării contestației, sub sancțiunea decăderii.

a fost modificat prin punctul 103. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

(7) Contestațiile formulate potrivit prezentului titlu se soluționează în termenul prevăzut la art. 77.

Punere în aplicare Art. 276. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

9. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 276 din Codul de procedură fiscală - Soluționarea contestației

9.1. Pentru lămurirea cauzelor, organul de soluționare competent poate solicita puncte de vedere direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau altor instituții competente să se pronunțe în cauzele respective.

9.2. În situația în care pentru aceeași cauză există puncte de vedere contradictorii sau contrare punctului de vedere exprimat de organul de soluționare competent, cauza respectivă poate fi supusă dezbaterii Comisiei fiscale centrale din Ministerul Finanțelor Publice, potrivit legii.

9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.

9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o altă competență de soluționare decât cea care rezultă din contestarea fiecărui act administrativ fiscal luat individual.

9.7. În cazul în care contestatorul își restrânge sau își majorează pretențiile, organul de soluționare investit inițial va soluționa contestația formulată pe calea administrativă de atac.

9.8. Cererile precizatoare pot fi depuse la organul de soluționare competent al contestației până la emiterea deciziei de soluționare.

9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emittente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.

9.10. La solicitarea organului de soluționare a contestației, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, organele competente vor efectua cercetare la fața locului, întocmind în acest sens proces-verbal de cercetare la fața locului, care va fi atașat la dosarul contestației aflat în curs de soluționare.

9.11. Dispozițiile art. 45 din Codul de procedură fiscală privind abținerea și recuzarea se aplică în mod corespunzător.

9.12. Solicitarea privind susținerea orală a contestației poate fi formulată în cuprinsul contestației sau prin cerere separată, o singură dată în cadrul procedurii de soluționare a contestației. Contestatorul va putea aduce lămuriri suplimentare cu privire la argumentele din cuprinsul contestației și documente prin care înțelege să își probeze afirmațiile. Susținerile contestatorului și ale reprezentantului organului fiscal emittent al actului administrativ fiscal atacat vor fi consemnate într-o minută, ce va fi anexată la dosarul contestației.

Art. 277. - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(2) La cererea contestatorului, organul de soluționare competent suspendă procedura și stabilește termenul până la care aceasta se suspendă. Termenul de suspendare nu poate fi mai mare de 6 luni de la data acordării. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor de soluționare competente, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.

Punere în aplicare Art. 277. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

10. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 277 din Codul de procedură fiscală - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

10.1. Organul de soluționare competent poate suspenda soluționarea contestației administrative la cererea contestatorului sau din oficiu.

10.2. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatorului sau a organului fiscal. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii.

10.3. În situația în care solicitarea de reluare a procedurii aparține contestatorului, organele de soluționare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresă, comunicarea faptului că motivul de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv.

10.4. La reluarea procedurii administrative, organul de soluționare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmărire și cercetare penală punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport cu soluția organelor penale/hotărârea instanței de judecată.

10.5. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.

10.6. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă trebuie motivată de legătura de cauzalitate dintre obligațiile fiscale și stabilirea de către organele de urmărire penală a faptului că există indiciile săvârșirii unei infracțiuni.

10.7. Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, cu excepția situației în care motivul suspendării îl reprezintă cererea înaintată instanței judecătorești competente prin care s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat. Suspendarea soluționării contestației se poate solicita o singură dată. Această solicitare poate fi adresată organului de soluționare competent în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării contestației. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Procedura administrativă este reluată la cererea contestatorului sau la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

10.8. Dacă reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației este solicitată de contestatar, acesta are obligația să formuleze în solicitare și mențiuni cu privire la starea juridică la data reluării procedurii.

10.9. În situația în care, la data reluării procedurii administrative, contestatara se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, organul de soluționare competent va solicita administratorului judiciar sau lichidatorului, după caz, să precizeze dacă menține contestația formulată de societate, direct sau prin împuternicit.

Art. 278. - Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr.

554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează:

- a) de 10%, dacă această valoare este până la 10.000 lei;
- b) de 1.000 lei plus 5% pentru ceea ce depășește 10.000 lei;
- c) de 5.500 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 100.000 lei;
- d) de 14.500 lei plus 0,1% pentru ceea ce depășește 1.000.000 lei.
- e) 1.000 lei, dacă obiectul contestației nu este evaluabil în bani.

a fost introdusă prin punctul 104. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. Aceste efecte privesc atât obligațiile fiscale principale individualizate în actul administrativ suspendat la executare, cât și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, chiar dacă aceste obligații fiscale accesorii sunt individualizate în acte administrative fiscale care nu sunt suspendate la executare.

a fost modificat prin punctul 105. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(4) Prin excepție de la prevederile art. 173 și ale art. 181, în cazul în care instanța judecătorească de contencios administrativ admite cererea contribuabilului/plătitorului de suspendare a executării actului administrativ fiscal, potrivit prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează penalități de întârziere sau penalități de nedeclarare pe perioada suspendării. În cazul creanțelor administrate de organul fiscal local, pe perioada suspendării se datorează majorări de întârziere de 0,5% pe lună sau pe fracțiune de lună, reprezentând echivalentul prejudiciului.

a fost modificat prin punctul 105. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(5) Suspendarea executării actului administrativ fiscal dispusă potrivit art. 14 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, încetează de drept și fără nicio formalitate dacă acțiunea în anularea actului administrativ fiscal nu a fost introdusă în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a contestației.

(6) În cazul în care s-a formulat o cerere de suspendare a actului administrativ fiscal în temeiul art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, iar cauțiunea prevăzută la alin. (2) este deja consemnată la dispoziția instanței, nu este necesară consemnarea unei noi cauțiuni în situația în care se solicită suspendarea actului administrativ fiscal în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, cu condiția ca, la data pronunțării asupra cererii de suspendare în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004, cauțiunea să fie consemnată efectiv la dispoziția instanței.

a fost introdus prin punctul 106. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

CAPITOLUL IV

Soluții asupra contestației

Art. 279. - Soluții asupra contestației

- (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.
- (2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.
- (3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse de organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

a fost modificat prin punctul 107. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

a fost modificat prin punctul 107. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

- (5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277.
- (6) Prin decizie se poate constata nulitatea actului atacat.
- (7) În cazul soluțiilor de desființare, dispozițiile art. 129 alin. (3) se aplică în mod corespunzător pentru toate categoriile de acte administrative fiscale contestate, chiar dacă la data refacerii inspecției/controlului termenul de prescripție ar fi împlinit.

Punere în aplicare Art. 279. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 279 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

- a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*
- b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;*
- c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;*
- d) inadmisibilă, în situația contestării deciziilor de impunere emise în temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, având în vedere prevederile art. 268 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, precum și în situația contestării de sine stătătoare a Raportului de inspecție fiscală sau a Procesului-verbal emis de organele fiscale sau vamale. Această soluție o pronunță organul fiscal emitent al actului atacat.*

11.2. Prin decizie, se poate lua act de renunțarea la contestație, în situația în care contestatorul solicită retragerea acesteia.

11.3. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investiției, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.

11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestator, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.

11.6. Soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ.

Art. 280. - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

- (1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a

cauzei.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită.

Punere în aplicare Art. 280. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 280 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Constația poate fi respinsă ca:

- a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;*
 - b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;*
 - c) fiind depusă de o persoană lipsită de capacitate de exercițiu, potrivit legii;*
 - d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau în interesul său legitim.*
- 12.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ.*

Art. 281. - Comunicarea deciziei și calea de atac

(1) Decizia privind soluționarea contestației se comunică contestatorului, persoanelor introduse în procedura de soluționare a contestației, precum și organului fiscal emitor al actului administrativ atacat.

(2) Deciziile emise în soluționarea contestațiilor împreună cu actele administrative fiscale la care se referă pot fi atacate de către contestator sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștință organului fiscal a deciziei de desființare.

a fost modificat prin punctul 108. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(4) În situația în care instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) admite, în totalitate sau în parte, acțiunea prevăzută la alin. (3), organul fiscal emitor anulează în mod corespunzător noul act administrativ fiscal, precum și, după caz, actele administrative subsecvente, iar contestatorul este pus în situația anterioară emiterii deciziei de desființare.

(5) În situația nesoluționării contestației în termen de 6 luni de la data depunerii contestației, contestatorul se poate adresa, pentru anularea actului, instanței de contencios administrativ competente potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. La calculul termenului de 6 luni nu se iau în considerare perioadele prevăzute la art. 77 alin. (2) și nici cele în care procedura de soluționare a contestației este suspendată potrivit art. 277.

a fost modificat prin punctul 108. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

(6) Procedura de soluționare a contestației încetează la data la care organul fiscal a luat la cunoștință de acțiunea în contencios administrativ formulată de contribuabil/plătitor.

(7) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a respins contestația de către organul fiscal fără ca acesta să intre în cercetarea fondului raportului juridic fiscal, dacă instanța constată că soluția adoptată de către organul fiscal este nelegală și/sau netemeinică, se va pronunța și asupra fondului raportului juridic fiscal.

Punere în aplicare Art. 281. - prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 281 din Codul de procedură fiscală - Comunicarea deciziei și calea de atac

13.1. Decizia de soluționare a contestației se comunică prin modalitățile de comunicare a actului administrativ fiscal prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

13.2. În situația în care contestatorul se adresează instanței de contencios administrativ pentru nesoluționarea contestației în termen de 6 luni, organul de soluționare competent va emite decizie de dezinvestire, la data la care a luat cunoștință de acțiunea în contencios administrativ formulată de contribuabil. Organul de soluționare competent va fi sesizat fie de structurile juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, fie de contestatar prin prezentarea unui certificat de grefă emis de instanța la care a înregistrat acțiunea.

Art. 281. - A fost admis recursul în interesul legii prin Decizie 7/2018 :

D E C I D E:

Admite recursul în interesul legii promovat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Alba Iulia și, în consecință, stabilește că:

În interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 94 pct. 1 lit. k), art. 95 pct. 1 și art. 96 pct. 1 din Codul de procedură civilă, precum și art. 281 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, competența materială de soluționare a acțiunilor în despăgubiri formulate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, împotriva administratorului unei societăți înregistrate în registrul comerțului, în situația în care s-a dispus achitarea acestuia pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, revine instanței civile.

Obligatorie, potrivit dispozițiilor art. 517 alin. (4) din Codul de procedură civilă.

Pronunțată în ședință publică astăzi, 19 martie 2018.

Punere în aplicare CAPITOLUL IV prin Instrucțiuni Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/... din 23/12/2015 :

14. Dispoziții tranzitorii privind soluționarea contestațiilor

14.1. Constațiile formulate de contribuabilii care sunt încadrați în categoria marilor contribuabili și care ulterior depunerii contestației nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru marii contribuabili vor fi soluționate de organul de soluționare competent la data depunerii contestației.

14.2. Constațiile formulate de contribuabilii mici și mijlocii și care ulterior depunerii contestației îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru marii contribuabili vor fi soluționate de organul de soluționare competent la data depunerii contestației.

14.3. Constațiile formulate de un contribuabil care ulterior depunerii contestației își schimbă domiciliul fiscal în condițiile legii vor fi soluționate de organul de soluționare competent la data depunerii contestației.

14.4. În situațiile în care procedura administrativă de soluționare a contestației a fost suspendată conform art. 277 alin. (1), iar organele abilitate reprezentate de instanța judecătorească sau organele de cercetare și urmărire penală se pronunță definitiv, competența de soluționare aparține organului de soluționare competent la data rămânării definitive a soluției acestora.

14.5. În situațiile în care instanța de judecată obligă definitiv la soluționarea pe fond a cauzei, competența de soluționare aparține organului de soluționare competent la data rămânării definitive a respectivei hotărâri a instanței de judecată.

14.6. Prin hotărâre definitivă, în sensul prezentelor instrucțiuni, se va înțelege hotărârea pronunțată de instanța de judecată până la epuizarea căilor ordinare și extraordinare de atac, în condițiile legii.

15. Instrucțiuni privind îndreptarea erorilor materiale din deciziile privind soluționarea contestațiilor

15.1. Procedura de efectuare a corecției erorilor materiale din deciziile de soluționare a contestațiilor cuprinde activitățile ce trebuie efectuate pentru corectarea erorilor materiale.

15.2. Îndreptarea erorilor materiale se va realiza cu respectarea prevederilor art. 53 din Codul de procedură fiscală.

15.3. Prin erori materiale se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag

nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

15.4. Erorile materiale din deciziile de soluționare a contestațiilor pot fi îndreptate de către organul de soluționare a contestațiilor competent, la inițiativa acestuia, a organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, a contestatorului sau a oricărei persoane direct interesate.

15.5. Prevederile pct. 15.4 nu se aplică deciziilor de soluționare a contestațiilor pentru care s-au exercitat căile de atac prevăzute de lege, iar soluția este definitivă.

15.6. În situația solicitării de îndreptare a unei erori materiale din decizia de soluționare a contestației de către organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, contestator sau altă persoană direct interesată, organul de soluționare a contestației poate solicita și alte documente necesare justificării erorilor.

15.7. Decizia de rectificare a actului care conține erori va avea același număr de înregistrare, la care se adaugă particular "bis" și va purta data emiterii efective.

15.8. Decizia de soluționare a contestației care corectează erori materiale va fi comunicată atât organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, cât și contestatorului sau altor persoane direct interesate. Întocmirea deciziei de soluționare a contestației care corectează erori materiale se face conform pct. 7.4.

16. Instrucțiuni privind publicarea pe site a deciziilor de soluționare a contestațiilor

16.1. În cadrul Direcției generale de soluționare a contestațiilor, birourilor/serviciilor de soluționare contestații din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, toate deciziile emise în soluționarea contestațiilor și soluțiile instanțelor judecătorești, după caz, după depersonalizarea lor, se vor posta pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

16.2. Depersonalizarea deciziilor emise în soluționarea contestațiilor se face prin eliminarea oricăror elemente care ar conduce la identificarea persoanelor fizice sau juridice implicate ori a funcționarilor publici care au participat la redactarea și semnarea deciziei, precum și a denumirii direcțiilor de specialitate, în situația în care acestea au fost invocate în cuprinsul deciziei.

În același fel se va proceda și în cazul soluțiilor pronunțate de instanțele judecătorești.

TITLUL IX

Soluționarea litigiilor fiscale generate de interpretarea și aplicarea acordurilor și convențiilor care prevăd evitarea/eliminarea dublei impuneri

CAPITOLUL I

Procedura amiabilă în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță nr. 19/2019 începând cu 25.08.2019.

Art. 282. - Procedura amiabilă

(1) În baza prevederilor convenției sau acordului de evitare a dublei impuneri, contribuabilul/plătitorul rezident în România, care consideră că impozitarea în celălalt stat contractant nu este conformă cu prevederile convenției ori acordului respectiv, poate solicita A.N.A.F. inițierea procedurii amiabile.

(2) A.N.A.F. realizează procedura amiabilă și în cazul în care autoritatea competentă a statului cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare a dublei impuneri îi solicită acest lucru.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se completează cu prevederile Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/EEC), a Codului de conduită revizuit pentru punerea în aplicare efectivă a Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (2009/C322/01), precum și a convențiilor ori acordurilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state.

(4) Modalitatea de derulare a procedurii amiabile se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Art. 283. - Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate

(1) În sensul prezentului articol, prin dublă impunere se înțelege situația în care același venit/profit impozabil se impozitează la două sau mai multe persoane române afiliate între care s-au încheiat tranzacții.

(2) În cazul tranzacțiilor între persoane române afiliate, ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, efectuată de către organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de respectiva persoană, este opozabilă și organului fiscal pentru administrarea creanțelor celeilalte persoane afiliate.

(3) Ajustarea/Estimarea se decide de organul fiscal competent prin emiterea deciziei de impunere pentru contribuabilul/plătitorul verificat. În vederea evitării dublei impuneri, în cazul ajustării/estimării venitului/cheltuielii uneia dintre persoanele române afiliate, după rămânerea definitivă a deciziei de impunere în sistemul căilor administrative și judiciare de atac, organul fiscal competent pentru administrarea contribuabilului/plătitorului verificat emite decizia de ajustare/estimare.

(4) Decizia de ajustare/estimare se comunică atât celeilalte/celelalte persoane române afiliate, cât și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de cealaltă/celelalte persoană(e) română(e) afiliată(e) și este opozabilă organului fiscal numai dacă cealaltă/celelalte persoană(e) română(e) afiliată(e) a (u) aplicat prevederile alin. (5), efectuând corecțiile pentru evitarea dublei impuneri.

(5) În vederea eliminării dublei impuneri ca urmare a ajustării/estimării venitului sau cheltuielii, cealaltă persoană afiliată poate corecta, corespunzător deciziei de ajustare/estimare, declarația de impunere aferentă perioadei fiscale în care s-a desfășurat respectiva tranzacție. Această situație reprezintă o condiție care impune corectarea bazei de impozitare potrivit prevederilor art. 105 alin. (6).

(6) Modelul și conținutul deciziei de ajustare/estimare, modalitatea de emitere a acesteia, precum și procedura de ajustare/estimare se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 442/2016 începând cu 02.02.2016.

Punere în aplicare Art. 283. - prin Ordin 3737/2015 :

ANEXA Nr. 1

Sigla DGRFP/DGAMC/AJFP	Direcția	Nr. înregistrare Data/...../.....
---------------------------	-------------------------	--

DECIZIE DE AJUSTARE/ESTIMARE

a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului verificat:

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

Prin reprezentant fiscal:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

2. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului afiliat:

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

prin reprezentant fiscal:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

3. Date privind ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii

3.1. Ajustări/estimări efectuate asupra valorii venitului sau cheltuielii

Ca urmare a inspecției fiscale desfășurate la contribuabilul/plătitorul în perioada de către s-a întocmit decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. Ca urmare a constatărilor efectuate în cadrul inspecției fiscale privind dosarul prețurilor de transfer s-au efectuat ajustări/estimări ale venitului/cheltuielii înregistrate ca urmare a tranzacției/tranzacțiilor desfășurate(e) de contribuabilul/plătitorul verificat cu contribuabilul/plătitorul afiliat după cum urmează:

a) tranzacția constând în, respectiv cuantumul tranzacției/tranzacțiilor ce face/fac obiectul ajustării/estimării venitului sau cheltuielii

Nr. crt.	Denumire venit/cheltuială	Nr./dată factură	Valoarea venitului/cheltuielii înregistrat(e) inițial (lei)	Suma ajustată/estimată (lei) ±	Valoarea venitului/cheltuielii ca urmare a ajustării/estimării (lei) ±	Observații
0	1	2	3	4	5 = 3 ± 4	6
1						
2						
...						
...						
...						
...						

b) tranzacția constând în, respectiv cuantumul tranzacției/tranzacțiilor ce fac obiectul ajustării/estimării venitului sau cheltuielii

Nr. crt.	Denumire venit/cheltuială	Nr./dată factură	Valoarea venitului/cheltuielii înregistrat(e) inițial (lei)	Suma ajustată/estimată (lei)	Valoarea venitului/cheltuielii ca urmare a ajustării/estimării (lei)	Observații
0	1	2	3	4	5 = 3 ± 4	6
1						
2						
...						
...						
...						
...						

3.2. Motivul de fapt:

3.3. Temeiul de drept

Actul normativ:, art., alin. : ..., lit., paragraful ..., pct.

4. Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului verificat:

5. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/plătitorului român afiliat/reprezentantului fiscal, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

6. Dispoziții finale

Prezenta decizie de ajustare/estimare a fost emisă în conformitate cu prevederile art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. la contribuabilul/plătitorul

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. emisă la contribuabilul/plătitorul în baza căreia a fost emisă prezenta Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate a fost/nu a fost contestată în conformitate cu art. 267 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și este definitivă în sistemul căilor administrative și judiciare de atac.

În conformitate cu prevederile art. 283 și ale art. 105 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ajustarea/estimarea venitului/cheltuielii este operabilă pentru contribuabilul/plătitorul afiliat și este opozabilă organului fiscal competent al acestuia

Aprobat	Avizat	Întocmit (organul de inspecție fiscală)	
Conducătorul structurii de inspecție fiscală	Șef serviciu	Numele și prenumele	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele	1.	
Numele și prenumele		2.	
Semnătura și ștampila*)	Semnătura	3.	

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate"

În conformitate cu dispozițiile art. 283 alin. (2) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Cod de procedură fiscală, în cazul tranzacțiilor între persoane române afiliate, pentru operațiuni impozabile în România, ajustarea/estimarea venitului

sau cheltuielii uneia dintre persoanele române afiliate aflate în inspecție fiscală se decide de organul de inspecție fiscală competent ca urmare a emiterii deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru contribuabilul/plătitorul verificat.

Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală pentru ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii unei persoane române afiliate participante la o tranzacție, alta decât cea la care organul fiscal a fost efectuată o inspecție fiscală.

Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate va fi emisă după rămânerea definitivă în sistemul căilor administrative și judiciare de atac a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, emisă anterior pentru contribuabilul verificat.

În situația în care în cadrul inspecției fiscale s-au efectuat ajustări/estimări pentru tranzacții derulate cu mai multe persoane române afiliate, vor fi emise decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii, pentru fiecare persoană română afiliată participantă în parte, fiind avute în vedere toate tranzacțiile pentru care s-a efectuat ajustarea/estimarea.

Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul Deciziei de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate se vor completa după cum urmează:

1. Rubrica "Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului verificat" va cuprinde, în clar, următoarele:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului român verificat a cărui tranzacție a fost ajustată/estimată;

- codul de identificare fiscală;

- numărul de înregistrare în registrul comerțului;

- domiciliul fiscal;

- denumirea completă, codul de identificare fiscală, numărul de înregistrare în registrul comerțului și domiciliul fiscal ale reprezentantului fiscal, pentru persoanele străine înregistrate pentru operațiuni impozabile în România și care au făcut obiectul ajustării/estimării.

2. Rubrica "Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului afiliat" va cuprinde, în clar, următoarele informații:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului român afiliat la care se referă tranzacția ajustată/estimată;

- codul de identificare fiscală;

- numărul de înregistrare în registrul comerțului;

- domiciliul fiscal;

- denumirea completă, codul de identificare fiscală numărul de înregistrare în registrul comerțului și domiciliul fiscal ale reprezentantului fiscal, în cazul persoanelor străine înregistrate pentru operațiuni impozabile în România și care au făcut obiectul ajustării/estimării.

3. Rubrica "Date privind ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii" va cuprinde:

3.1. "Ajustări/estimări efectuate asupra valorii venitului sau cheltuielii": se va completa câte un tabel pentru fiecare categorie de tranzacție, pentru fiecare an fiscal, conținând următoarele informații:

- coloana 1: "Denumire venit/cheltuială" - se completează cu denumirea venitului/cheltuielii care a făcut obiectul ajustării/estimării, aferente tranzacției ajustate/estimate;

- coloana 2: "Nr. /dată factură" - se completează cu numărul și data facturii care stă la baza înregistrării în contabilitate a tranzacției care a făcut obiectul ajustării/estimării, aferente tranzacției ajustate/estimate;

- coloana 3: "Valoarea venitului/cheltuielii înregistrat(e) inițial" - se completează cu suma venitului/cheltuielii înregistrate în contabilitate și luate în calcul la determinarea valorii impozitului pe profit declarat de contribuabil;

- coloana 4: "Suma ajustată/estimată" - se completează cu valoarea sumei ajustării/estimării efectuate, în plus sau în minus;

- coloana 5: "Valoarea venitului/cheltuielii ca urmare a ajustării/estimării" - se completează cu valoarea venitului/cheltuielii rămase ca urmare a ajustării/estimării efectuate.

Se va completa câte un rând pentru fiecare factură și câte un tabel pentru fiecare categorie de tranzacție conform codului CAEN al tranzacției.

3.2. "Motivul de fapt": se va înscrie detaliat și clar modul în care contribuabilul a efectuat și înregistrat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat-o din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum și prezentarea consecințelor fiscale, respectiv se vor prelua din cap. IV al raportului de inspecție fiscală constatările privind prețurile de transfer care au legătură cu persoana română afiliată la care se referă tranzacția ajustată/estimată.

Se vor prelua din cap. IV al raportului de inspecție fiscală constatările privind prețurile de transfer care au legătură cu contribuabilului/plătitorului român afiliat la care se referă tranzacția ajustată/estimată, pentru operațiuni impozabile în România.

3.3. "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a alineatului, punctului, literei, prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

4. "Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului": se va înscrie dacă contribuabilul/plătitorul român verificat a fost informat despre ajustările/estimările efectuate, precum și punctul de vedere al acestuia.

5. "Data comunicării" reprezintă data când actul administrativ este comunicat contribuabilului/plătitorului român afiliat și este stabilită în funcție de modalitatea de comunicare, în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/plătitorului român afiliat/reprezentantului fiscal, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

"Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate" se va comunica atât persoanei române afiliate participante la tranzacția pentru care s-a făcut ajustarea/estimarea, alta decât cea la care se efectuează inspecția fiscală, cât și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de către această persoană.

"Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate" se va întocmi în 5 exemplare, toate cu titlu de original, de către echipa de inspecție, avizată de către șeful de serviciu și aprobată de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate"

1. Denumire: Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise)

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii de către persoana română afiliată participantă la tranzacția pentru care se efectuează ajustarea/estimarea, alta decât cea la care se efectuează inspecția fiscală.

6. Se întocmește în 5 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;

- un exemplar la contribuabilul/plătitorul verificat;

- un exemplar la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal al contribuabilului/plătitorul verificat;

- un exemplar la contribuabilul/plătitorul afiliat, participant la tranzacție, altul decât cel la care s-a efectuat inspecția fiscală;

a efectuat inspecția fiscală.

8. Se arhivează:

- la dosarul de inspecție fiscală care se păstrează de organul de inspecție fiscală cuprinzând raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale care a stat la baza emiterii prezentei decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;
- la contribuabilul/plătitorul la care s-a efectuat inspecția fiscală;
- la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului verificat cuprinzând raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice/decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale care a stat la baza emiterii prezentei decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;
- la contribuabilul/plătitorul afiliat participant la tranzacția ajustată/estimată, altul decât cel la care s-a efectuat inspecția fiscală;
- la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului persoană română afiliată la care se referă tranzacția ajustată/estimată, alta decât cea la care s-a efectuat inspecția fiscală.

CAPITOLUL II

Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană

Art. 283¹. - Obiect și domeniu de aplicare

(1) Orice persoană afectată are dreptul să apeleze la una dintre procedurile prevăzute de:

a) prezentul capitol care transpune prevederile Directivei (UE) nr. 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană;

b) acordurile sau convențiile de evitare a dublei impuneri la care România este parte;

c) Convenția nr. 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate.

(2) Introducerea unei plângeri, astfel cum este prevăzut la art. 283³, pune capăt oricărei alte proceduri amiabile sau de soluționare a litigiilor desfășurate în temeiul instrumentelor juridice prevăzute la alin. (1) lit. b) și c) și care privește aceeași chestiune litigioasă. Astfel de alte proceduri, în curs, în legătură cu aceeași chestiune litigioasă încetează începând cu data primei primiri a plângerii de către oricare dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză.

(3) Prezentul capitol stabilește:

a) norme privind mecanismul de soluționare a litigiilor între statele membre atunci când litigiile respective apar în urma interpretării și aplicării acordurilor și convențiilor care prevăd eliminarea dublei impuneri asupra veniturilor și, după caz, a capitalurilor, la care România este parte;

b) drepturile și obligațiile persoanelor afectate de litigiile prevăzute la lit. a).

Art. 283². - Definiții

(1) În sensul prezentului capitol, expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) autoritate competentă - autoritatea unui stat membru care a fost desemnată ca atare de către statul membru în cauză. În România, autoritatea competentă este A.N.A.F.;

b) instanță competentă - instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare;

c) dublă impunere - impunerea de către două sau mai multe state membre a unor impozite, reglementate de acordurile sau convențiile prevăzute la art. 283¹ alin. (3) lit. a), pentru aceleași venituri sau capitaluri impozabile atunci când această impunere generează obligații fiscale suplimentare, creșterea obligațiilor fiscale ori anularea sau reducerea pierderilor fiscale, care ar putea fi utilizate pentru a compensa profiturile impozabile;

d) persoană afectată - orice persoană fizică sau juridică cu rezidența fiscală în România sau într-un alt stat membru și a cărei impozitare este afectată direct de o chestiune litigioasă;

e) chestiune litigioasă - faptul care generează litigii de natura celor prevăzute la art. 283¹ alin. (3) lit. a).

(2) Orice termen care nu este definit în prezentul capitol are înțelesul care îi este atribuit, potrivit prevederilor din acordurile sau convențiile prevăzute la art. 283¹ alin. (3) lit. a), la data primirii primei notificări a acțiunii care are sau care urmează să aibă ca rezultat o chestiune litigioasă. În cazul în care acordurile sau convențiile prevăzute la art. 283¹ alin. (3) lit. a) nu prevăd o astfel de definiție, termenul nedefinit are înțelesul care îi este atribuit în cuprinsul normelor legale în vigoare în scopul stabilirii impozitelor care fac obiectul acordului sau convenției respective. În acest din urmă caz, orice înțeles atribuit în temeiul normelor fiscale naționale prevalează asupra înțelesului atribuit termenului în cuprinsul altor norme legale în vigoare.

Art. 283³. - Plângeri

(1) După primirea de către persoana afectată a unei decizii de impunere care vizează dubla impunere, aceasta are dreptul să depună o plângere privind o chestiune litigioasă la A.N.A.F., solicitând soluționarea acesteia. Plângerea trebuie depusă în termen de 3 ani de la comunicarea deciziei de impunere care are ca rezultat sau care urmează să aibă ca rezultat o chestiune litigioasă, indiferent dacă persoana afectată a recurs la căile de atac administrative sau judiciare disponibile în temeiul normelor legale în vigoare.

(2) Persoana afectată depune, simultan, plângerea conținând aceleași informații fiecărei autorități competente a statelor membre în cauză, în termenul prevăzut la alin. (1), și precizează în plângere ce alte state membre sunt implicate.

(3) În cazul în care plângerea este depusă la A.N.A.F., prevederile art. 8 se aplică în mod corespunzător.

4. A.N.A.F. înștiințează atât persoana afectată, cât și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la primirea plângerii, în termen de 60 de zile de la data înregistrării acesteia.

(5) A.N.A.F. informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la limba de comunicare pe care o utilizează pe parcursul procedurilor.

(6) Plângerea persoanei afectate trebuie să cuprindă următoarele informații și documente:

a) numele, adresa/adresele, codul de identificare fiscală/numărul sau numerele de identificare fiscală și orice alte informații necesare pentru identificarea persoanei sau persoanelor afectate care au depus plângerea la A.N.A.F. și a oricărei alte persoane afectate;

b) perioadele fiscale avute în vedere;

c) detalii privind faptele și circumstanțele relevante pentru cazul respectiv, inclusiv detalii privind structura tranzacției și relațiile dintre persoana afectată și celelalte părți implicate în tranzacțiile relevante, precum și cu privire la faptele stabilite cu bună-credință în cadrul unui acord obligatoriu reciproc, respectiv soluție fiscală individuală anticipată sau acord de preț în avans prevăzute la art. 52, încheiat anterior între persoana afectată și administrația fiscală, după caz; informații referitoare la natura și data acțiunilor care au condus la chestiunea litigioasă, inclusiv, după caz, detalii privind aceleași venituri încasate în celălalt stat membru și privind includerea unor astfel de venituri în categoria veniturilor impozabile din celălalt stat membru și detalii privind impozitul plătit sau care urmează a fi plătit în legătură cu astfel de venituri în celălalt stat membru, precum și cuantumul aferent în monedele statelor membre în cauză, însoțite de copii ale tuturor documentelor justificative;

d) o trimitere la normele legale în vigoare și la acordurile sau convențiile prevăzute la art. 283¹ alin. (3) lit. a). În cazul în care se aplică mai multe acorduri sau convenții, persoana afectată precizează convenția care generează chestiunea litigioasă;

e) informații și copii ale documentelor justificative cu privire la:

1. motivul pentru care persoana afectată consideră că există o chestiune litigioasă;

2. detalii privind căile de atac administrative și judiciare, procedurile inițiate de persoana afectată în ceea ce privește tranzacțiile relevante, precum și copii ale deciziilor de soluționare a contestației și/sau ale hotărârilor judecătorești pronunțate, după caz, în legătură cu chestiunea litigioasă;

3. declarație scrisă a persoanei afectate prin care se angajează să răspundă cât mai complet și mai rapid posibil tuturor cererilor corespunzătoare formulate de A.N.A.F. și să furnizeze orice documentație la cererea acesteia;

4. informații cu privire la decizia de impunere care conduce la chestiunea litigioasă, inclusiv la decizia de impunere rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare, emise de A.N.A.F., precum și o copie a oricăror alte documente emise de celelalte autorități fiscale ale statelor membre în cauză în ceea ce privește chestiunea litigioasă, după caz;

5. informații cu privire la orice plângere depusă de persoana afectată în baza unei alte proceduri amiabile sau a unei alte proceduri de soluționare a litigiilor privind aceeași chestiune litigioasă, astfel cum acestea sunt prevăzute la art. 283¹ alin. (1) lit. b) și c), și o declarație scrisă a persoanei afectate prin care se angajează să respecte dispozițiile art. 283¹ alin. (2), după caz.

(7) În termen de 90 de zile de la data primirii plângerii, A.N.A.F. poate solicita informații și documente suplimentare față de cele menționate la alin. (6), care sunt necesare pentru a efectua examinarea pe fond a cazului respectiv.

(8) Persoana afectată răspunde în termen de 90 de zile de la data primirii solicitării prevăzute la alin. (7) și transmite simultan o copie a acestui răspuns autorităților competente ale celorlalte state membre în cauză.

(9) Furnizarea informațiilor și documentelor prevăzute la alin. (6) și (7) poate fi refuzată în cazul în care ar conduce la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui procedeu comercial sau a unor informații a căror divulgare ar fi contrară politicii publice.

(10) Persoana afectată care dorește să retragă o plângere transmite simultan o notificare de retragere a plângerii, în scris, fiecărei autorități competente a statelor membre în cauză. Notificarea pune capăt, fără întârziere, tuturor procedurilor derulate în temeiul prezentului capitol. În cazul în care A.N.A.F. primește o astfel de notificare informează, de îndată, celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la încheierea procedurilor.

(11) Persoana afectată poate retrage plângerea înainte de a se ajunge la un acord reciproc sau înainte de a se emite decizia finală de către autoritățile competente implicate.

(12) În cazul în care, din orice motiv, o chestiune litigioasă încetează să existe, toate procedurile derulate în temeiul prezentului capitol se încheie, iar A.N.A.F. informează, de îndată, persoana afectată cu privire la motivele de fapt și de drept ale încheierii procedurilor.

Art. 283⁴. - Decizia autorității competente cu privire la plângere

(1) În termen de 180 de zile de la primirea plângerii sau în termen de 180 de zile de la primirea informațiilor și documentelor solicitate în temeiul art. 283³ alin. (7), dacă această dată este ulterioară celei dintâi, A.N.A.F. decide dacă:

- a) acceptă plângerea și demarează procedura amiabilă prevăzută la art. 283⁵;
- b) acceptă plângerea și soluționează chestiunea litigioasă, în mod unilateral, fără implicarea celorlalte autorități competente;
- c) respinge plângerea.

(2) A.N.A.F. decide să respingă plângerea, în termenul prevăzut la alin. (1), în cazul în care:

- a) plângerea nu conține informațiile și documentele solicitate în temeiul art. 283³ alin. (6);
- b) persoana afectată nu furnizează informațiile și documentele solicitate în temeiul art. 283³ alin. (7);
- c) nu există o chestiune litigioasă;
- d) plângerea nu a fost introdusă în termenul de 3 ani prevăzut la art. 283³ alin. (1).

(3) A.N.A.F. notifică, de îndată, persoana afectată și autoritățile competente ale statelor membre în cauză cu privire la decizia luată.

(4) În cazul în care A.N.A.F. decide să soluționeze chestiunea litigioasă în mod unilateral, procedurile derulate în temeiul prezentului capitol se încheie.

(5) În cazul în care A.N.A.F. decide respingerea plângerii, aceasta indică, în cuprinsul notificării adresate persoanei afectate, motivele de fapt și de drept ale respingerii.

(6) În cazul în care A.N.A.F. nu a luat nicio decizie cu privire la plângere în termenul prevăzut la alin. (1), plângerea este considerată acceptată de către aceasta.

(7) În cazul în care plângerea a fost respinsă, persoana afectată poate proceda după cum urmează:

a) dacă plângerea a fost respinsă de către toate autoritățile competente în cauză, persoana afectată poate contesta decizia de respingere emisă de A.N.A.F., prin derogare de la prevederile art. 7 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, direct la instanța competentă, în termen de 30 de zile de la data primirii notificării;

b) dacă plângerea a fost respinsă de cel puțin una, dar nu de toate autoritățile competente în cauză, persoana afectată poate depune la A.N.A.F., în sensul art. 283⁶ alin. (1) lit. a), o cerere de înființare a comisiei consultative.

(8) În cazul prevăzut la alin. (7) lit. a) persoana afectată care exercită dreptul la o astfel de cale de atac nu poate adresa o cerere în temeiul art. 283⁶ alin. (1) lit. a):

- a) cât timp decizia de respingere a plângerii face încă obiectul unei căi de atac judiciare, potrivit normelor legale în vigoare;
- b) în cazul în care decizia de respingere a plângerii poate fi încă atacată, ulterior, în baza procedurii căii de atac din celelalte state membre în cauză;
- c) în cazul în care decizia de respingere a plângerii a fost confirmată în baza procedurii căii de atac prevăzute la lit. a) și nu se poate infirma hotărârea instanței competente sau a altor autorități judiciare relevante din oricare dintre statele membre în cauză. În cazul în care a fost exercitat dreptul la o cale de atac, este luată în considerare hotărârea instanței relevante sau a altei autorități judiciare relevante, în sensul art. 283⁶ alin. (1) lit. a).

Art. 283⁵. - Procedura amiabilă

(1) În cazul în care A.N.A.F. și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză acceptă plângerea, A.N.A.F. depune diligențele necesare pentru a soluționa chestiunea litigioasă, prin procedura amiabilă, în termen de 2 ani, termen care începe să curgă de la data ultimei notificări a deciziei de acceptare a plângerii a uneia dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză.

(2) În cazuri temeinic justificate, termenul prevăzut la alin. (1) poate fi prelungit cu până la un an la cererea A.N.A.F. sau a oricăreia dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză, adresată tuturor celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză. A.N.A.F. notifică persoanei afectate prelungirea termenului prevăzut la alin. (1).

(3) În cazul în care a ajuns la un acord cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză privind modul de soluționare a chestiunii litigioase în termenul prevăzut la alin. (1), A.N.A.F. emite prin ordin al președintelui A.N.A.F. decizia de soluționare a procedurii amiabile pe care o transmite de îndată persoanei afectate.

(4) Decizia de soluționare a procedurii amiabile devine obligatorie și executorie, cu condiția ca persoana afectată să o accepte și să renunțe la dreptul de a promova oricare altă cale de atac, fie administrativă, fie judiciară. În cazul în care sunt în derulare alte căi de atac, decizia de soluționare a procedurii amiabile devine astfel obligatorie și executorie numai după ce persoana afectată prezintă A.N.A.F. dovezi că au fost luate măsuri în vederea încheierii acestora. Astfel de dovezi trebuie prezentate în termen de cel mult 60 de zile de la data la care decizia respectivă a fost comunicată persoanei afectate.

(5) Decizia de soluționare a procedurii amiabile este pusă în aplicare, de îndată, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare.

(6) În cazul în care A.N.A.F. și autoritățile competente ale statelor membre în cauză nu au ajuns la un acord privind modul de soluționare a chestiunii litigioase în termenul prevăzut la alin. (1) sau (2) după caz, A.N.A.F. notifică persoana afectată în legătură cu acest lucru, indicând motivele de fapt și de drept pentru care nu s-a ajuns la un acord.

(7) Modalitatea de derulare a procedurii amiabile, precum și de relaționare a autorităților competente ale statelor membre în cauză se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Art. 283⁶. - Soluționarea litigiilor de către comisia consultativă

(1) În baza unei cereri pe care persoana afectată o adresează A.N.A.F. și celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză, aceasta împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză înființează o comisie consultativă, potrivit art. 283⁸, în cazul în care:

a) plângerea înaintată de persoana afectată este respinsă, în temeiul art. 283⁴ alin. (2), de cel puțin una dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză, dar nu de toate;

b) A.N.A.F. împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză au acceptat plângerea depusă de persoana afectată, dar nu au ajuns la un acord cu privire la modul de soluționare pe cale amiabilă a chestiunii litigioase în termenul prevăzut la art. 283⁵ alin. (1) sau (2) după caz.

(2) În cazul prevăzut la alin. (1) lit. a), persoana afectată poate adresa cererea de înființare a comisiei consultative dacă împotriva deciziei de respingere a plângerii nu poate fi exercitată nicio cale judiciară de atac ori nu există nicio cale judiciară de atac în curs sau aceasta a renunțat în mod formal la dreptul său la o cale judiciară de atac. Cererea include o declarație scrisă în acest sens.

(3) Persoana afectată formulează în scris cererea de înființare a comisiei consultative, în termen de cel mult 50 de zile de la data primirii notificării potrivit prevederilor art. 283⁴ alin. (3) sau art. 283⁵ alin. (6) sau 50 de zile de la data pronunțării hotărârii de către instanța competentă, potrivit art. 283⁴ alin. (7) lit. a), după caz.

(4) Comisia consultativă este înființată în termen de cel mult 120 de zile de la primirea cererii prevăzute la alin. (1). În acest sens, președintele comisiei consultative trimite o notificare, fără întârziere, persoanei afectate.

(5) În cazul prevăzut la alin. (1) lit. a), comisia consultativă adoptă o decizie privind acceptarea sau respingerea plângerii în termen de 180 de zile de la data înființării. Aceasta notifică decizia sa autorităților competente în termen de 30 de zile de la adoptare.

(6) În cazul în care comisia consultativă adoptă o decizie de acceptare a plângerii, la cererea A.N.A.F. sau a uneia dintre celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză este inițiată procedura amiabilă prevăzută la art. 283⁵. Autoritatea competentă care solicită inițierea procedurii amiabile notifică această cerere comisiei consultative, celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză și persoanei afectate. Termenul prevăzut la art. 283⁵ alin. (1) sau (2), după caz, începe să curgă de la data notificării deciziei luate de către comisia consultativă cu privire la acceptarea plângerii.

(7) În cazul în care nici A.N.A.F. și nici celelalte autorități competente în cauză nu au solicitat inițierea procedurii amiabile în termen de 60 de zile de la data notificării deciziei comisiei consultative de acceptare a plângerii, comisia consultativă emite un avis cu privire la modul de soluționare a chestiunii litigioase, potrivit

art. 283¹⁴ alin. (1). În acest caz, termenul prevăzut la art. 283¹⁴ alin. (1) începe să curgă de la data expirării termenului de 60 de zile.

(8) În cazul în care comisia consultativă adoptă o decizie de respingere a plângerii, procedurile derulate în temeiul prezentului articol se încheie.

(9) În cazul menționat la alin. (1) lit. b), comisia consultativă emite un aviz cu privire la modul de soluționare a chestiunii litigioase, potrivit art. 283¹⁴ alin. (1).

Derogare prin alineatul (7) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 25.08.2019.

Art. 283⁷. - Numirea de către instanțele competente sau de către organismul național împuternicit să facă numiri

(1) În cazul în care comisia consultativă nu este înființată în termenul prevăzut la art. 283⁶ alin. (4) întrucât A.N.A.F. sau celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză nu au nominalizat cel puțin o persoană independentă și un supleant al acesteia în comisia consultativă, persoana afectată poate adresa o sesizare în acest sens instanțelor competente sau oricărui alt organism național împuternicit să facă numiri din statele membre care nu au făcut nominalizările. În România organismul național împuternicit să facă numiri este Ministerul Finanțelor Publice.

(2) Sesizarea prevăzută la alin. (1) se depune în termen de 30 de zile de la expirarea termenului prevăzut la art. 283⁶ alin. (4).

(3) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se numesc o persoană independentă și un supleant din lista prevăzută la art. 283⁹. Ulterior, Ministerul Finanțelor Publice comunică ordinul atât persoanei afectate, cât și A.N.A.F.

(4) A.N.A.F. informează celelalte autorități implicate cu privire la ordinul prevăzut la alin. (3).

(5) Persoanele afectate adresează sesizarea cu privire la numirea persoanelor independente și a supleanților acestora fiecărui stat de rezidență al acestora, dacă sunt implicate în procedură cel puțin două persoane afectate, sau statelor membre ale căror autorități competente nu au reușit să numească cel puțin o persoană independentă și un supleant, dacă este implicată o singură persoană afectată.

Art. 283⁸. - Comisia consultativă

(1) Comisia consultativă prevăzută la art. 283⁶ are următoarea componență:

a) un președinte;

b) un reprezentant din partea fiecărei autorități competente ale statelor membre în cauză. Dacă autoritățile competente sunt de acord, numărul acestor reprezentanți poate crește la doi pentru fiecare autoritate competentă;

c) o persoană independentă care este numită de fiecare autoritate competentă din statele membre în cauză din lista menționată la art. 283⁹. Dacă autoritățile competente sunt de acord, numărul acestor persoane numite poate crește la două pentru fiecare autoritate competentă.

(2) Normele privind numirea persoanelor independente se stabilesc de comun acord între autoritățile competente ale statelor membre în cauză. După numirea persoanelor independente se numește câte un supleant pentru fiecare dintre ele, conform normelor privind numirea persoanelor independente, în cazul în care acestea se află în imposibilitatea de a-și duce la îndeplinire sarcinile.

(3) În cazul în care normele privind numirea persoanelor independente nu au fost convenite potrivit alin. (2), numirea acestora se face prin tragere la sorți.

(4) A.N.A.F. sau orice autoritate competentă dintr-un stat membru în cauză poate formula obiecții cu privire la numirea în comisia consultativă a oricăreia dintre persoanele independente, cu excepția cazului în care persoanele independente au fost numite de către instanța competentă sau de organismul național împuternicit să facă numiri din statele membre în cauză, potrivit art. 283⁷. Obiecțiile pot fi formulate pentru oricare dintre motivele convenite, în prealabil, cu celelalte autorități competente în cauză sau pentru oricare dintre următoarele motive:

a) persoana respectivă face parte dintr-o administrație sau autoritate fiscală din statele membre în cauză sau acționează în numele acesteia sau a fost într-o asemenea situație în orice moment pe parcursul ultimilor 3 ani anteriori numirii sale;

b) persoana respectivă are sau a avut o participație semnificativă sau un drept de vot în cadrul oricăreia dintre persoanele afectate în cauză sau dacă este sau a fost, în orice moment pe parcursul ultimilor 5 ani anteriori datei numirii sale, angajat sau consultant al acesteia;

c) persoana respectivă nu prezintă o garanție suficientă de obiectivitate în vederea soluționării litigiului sau a litigiilor cu privire la care urmează să fie luată o decizie;

d) persoana respectivă este un angajat al unei întreprinderi care furnizează consultanță fiscală sau oferă, într-un alt mod, consultanță fiscală cu titlu profesional sau s-a aflat într-o asemenea situație în orice moment pe parcursul ultimilor 3 ani anteriori datei numirii sale.

(5) A.N.A.F. sau orice autoritate competentă a unui stat membru în cauză poate solicita ca o persoană independentă sau supleantul său, care au fost numiți potrivit prevederilor alin. (2) sau (3), după caz, să informeze despre orice interes, relație sau orice alt aspect care este de natură să afecteze independența sau imparțialitatea persoanei respective sau care ar putea crea în mod rezonabil aparența unei atitudini părtinitoare în cadrul procedurilor.

(6) Pentru o perioadă de 12 luni de la data emiterii deciziei comisiei consultative, o persoană independentă care face parte din comisia consultativă nu trebuie să se afle într-o situație care ar fi dat motive A.N.A.F. sau altei autorități competente să prezinte obiecții față de numirea sa, astfel cum este prevăzut la alin. (4), dacă ar fi fost în situația respectivă în momentul numirii sale în comisia consultativă respectivă.

(7) Reprezentanții fiecărei autorități competente și persoanele independente numite potrivit alin. (1) aleg un președinte din lista persoanelor prevăzută de art. 283⁹. Cu excepția cazului în care reprezentanții fiecărei autorități competente și persoanelor independente convin altfel, președintele este un judecător.

Art. 283⁹. - Lista persoanelor independente

(1) Lista persoanelor independente este formată din toate persoanele independente nominalizate de statele membre. În acest sens, A.N.A.F. nominalizează, pentru un mandat de 4 ani, minimum 3 persoane ce dețin competențe în domeniul economic sau juridic, dovedite atât printr-un nivel superior al calificării profesionale, cât și prin experiență în acest domeniu, și care nu se regăsesc în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 283⁸ alin. (4) lit. a) -d). Neîndeplinirea acestor condiții pe toată durata mandatului atrage excluderea de pe lista persoanelor independente.

(2) Procedura de selecție în vederea includerii și excluderii persoanelor independente pe lista prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(3) A.N.A.F. notifică Comisiei Europene numele persoanelor independente pe care le-a nominalizat. De asemenea, A.N.A.F. furnizează Comisiei Europene informații complete și actualizate cu privire la profilul profesional și academic al acestor persoane, la competența și experiența lor, precum și la potențialele conflicte de interese. În notificare, A.N.A.F. poate preciza care dintre persoanele respective poate fi numită în funcția de președinte.

(4) A.N.A.F. informează, de îndată, Comisia Europeană cu privire la eventualele modificări aduse listei persoanelor independente.

(5) În situația în care A.N.A.F. are motive întemeiate să formuleze obiecții față de menținerea unei persoane independente pe lista prevăzută la alin. (1) din motive de lipsă de independență, acesta informează Comisia Europeană, oferind elemente de probă adecvate în acest sens. Statul membru care a nominalizat persoana respectivă este informat cu privire la obiecțiile și elementele de probă furnizate de A.N.A.F., prin intermediul Comisiei Europene.

(6) În cazul în care A.N.A.F. a fost informată de către Comisia Europeană despre obiecții și elemente de probă privind lipsa de independență a uneia dintre persoanele independente nominalizate, ia măsurile necesare, în termen de 180 de zile de la data informării, pentru a examina plângerea și a decide dacă să mențină sau să excludă persoana respectivă de pe listă. Ulterior, A.N.A.F. informează Comisia Europeană cu privire la decizia luată.

Art. 283¹⁰. - Comisia de soluționare alternativă a litigiilor

(1) În cazul prevăzut la art. 283⁶ alin. (1) lit. b), A.N.A.F., împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză, poate conveni să înființeze:

a) o comisie consultativă;

b) o comisie de soluționare alternativă a litigiilor, denumită în continuare comisia de soluționare alternativă a litigiilor, în locul unei comisii consultative, care să emită un aviz privind modul de soluționare a chestiunii litigioase potrivit art. 283¹⁴;

c) în mod excepțional, o comisie de soluționare alternativă a litigiilor sub forma unui comitet care să aibă un caracter permanent, denumit în continuare comitetul permanent.

(2) Condițiile prevăzute la art. 283⁸ alin. (4) și (5) se aplică în mod corespunzător și în cazul comisiilor prevăzute la alin. (1) lit. b) și c), componența acestora putând fi diferită de cea a comisiei prevăzute la alin. (1) lit. a).

(3) Comisiile prevăzute la alin. (1) lit. b) și c) pot aplica, după caz, orice procedură de soluționare a litigiilor pentru a soluționa chestiunea litigioasă cu efect obligatoriu. Ca alternativă la tipul de procedură de soluționare a litigiilor aplicat de comisia consultativă, și anume procedura avizului independent, orice alt tip de procedură de soluționare a litigiilor, inclusiv procedura de arbitraj cu ofertă finală, poate fi convenit de autoritățile competente ale statelor membre în cauză în temeiul prezentului articol și aplicat de comisia de soluționare alternativă a litigiilor.

(4) Prevederile art. 283¹² și 283¹³ se aplică comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, cu excepția cazului în care se convine altfel în regulamentul de funcționare prevăzut la art. 283¹¹.

Art. 283¹¹. - Regulamentul de funcționare

(1) A.N.A.F. întocmește, de comun acord cu autoritățile competente ale statelor membre în cauză, regulamentul de funcționare a comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Regulamentul de funcționare se întocmește la fiecare instituire a uneia dintre comisiile menționate anterior și cuprinde cel puțin următoarele elemente:

a) descrierea și caracteristicile chestiunii litigioase;

- b) termenii de referință cu privire la care autoritățile competente ale statelor membre se pun de acord în legătură cu aspectele de ordin juridic și practic care trebuie clarificate;
- c) forma organismului de soluționare a litigiilor, care poate fi fie o comisie consultativă, fie o comisie de soluționare alternativă a litigiilor, precum și tipul de procedură pentru soluționarea alternativă a litigiilor, dacă diferă de procedura avizului independent aplicată de comisia consultativă;
- d) calendarul procedurii de soluționare a litigiului;
- e) componența comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, inclusiv numărul și numele membrilor, detalii referitoare la competențele și calificările acestora, precum și divulgarea oricăror conflicte de interese ale membrilor;
- f) normele care reglementează participarea persoanei/persoanelor afectate și a terților la proceduri, schimburile de note, informații și elemente de probă, costurile, tipul procedurii de soluționare a litigiilor care urmează a fi utilizată și orice alt aspect procedural sau organizatoric relevant;
- g) aspectele logistice aferente lucrărilor comisiei consultative și emiterii avizului acesteia.

(2) În cazul în care o comisie consultativă este înființată pentru a emite un aviz în temeiul art. 283⁶ alin. (7), în regulamentul de funcționare se prevăd numai informațiile menționate la alin. (1) lit. a), d), e) și f).

(3) Regulamentul de funcționare se semnează de autoritățile competente ale statelor membre implicate în litigiu.

(4) În termenul de 120 de zile prevăzut la art. 283⁶ alin. (4), A.N.A.F. notifică persoanei afectate următoarele:

- a) regulamentul de funcționare al comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;
- b) data până la care trebuie adoptat avizul privind soluționarea chestiunii litigioase;
- c) trimiteri la orice normă juridică aplicabilă din legislația în vigoare și la orice acorduri sau convenții aplicabile.

(5) În cazul în care numirea persoanelor independente se face de Ministerul Finanțelor Publice, conform art. 283⁷, A.N.A.F. împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză înființează comisia consultativă și notifică informațiile prevăzute la alin. (4) după numirea președintelui comisiei consultative, cu respectarea unui termen de 120 de zile de la data la care a fost primită sesizarea prevăzută la art. 283⁷ alin. (1).

(6) Atunci când A.N.A.F. nu a notificat regulamentul de funcționare persoanei afectate potrivit prevederilor alin. (4) și (5), persoanele independente și președintele completează regulamentul de funcționare pe baza regulamentulului de funcționare standard, elaborat de Comisia Europeană în temeiul art. 11 alin. (3) din Directiva (UE) 1.852/2017, pe care îl transmit persoanei afectate în termen de 15 zile de la data înființării comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. În cazul în care persoanele independente și președintele nu convin asupra regulamentulului de funcționare sau nu îl notifică persoanei afectate, persoana sau persoanele afectate se pot adresa instanței competente în unul dintre statele membre în cauză pentru a obține o dispoziție pentru punerea în aplicare a regulamentulului de funcționare.

Art. 283¹². - Costurile procedurilor

(1) Cu excepția prevederilor alin. (3), precum și a cazului în care A.N.A.F. și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză au convenit altfel, următoarele costuri se împart în mod egal între statele membre:

a) cheltuielile persoanelor independente, care reprezintă o sumă echivalentă cu media sumei rambursate în mod obișnuit înalților funcționari publici din statele membre în cauză; și

b) onorariile persoanelor independente, după caz, care se limitează la 1.000 EUR de persoană pentru fiecare zi de ședință a comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.

(2) Costurile care revin persoanei afectate nu sunt suportate de statele membre.

(3) În cazul în care A.N.A.F. și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză sunt de acord, toate costurile menționate la alin. (1) lit. a) și b) sunt suportate de persoana afectată în situația în care aceasta a făcut:

- a) o notificare de retragere a plângerii potrivit art. 283³ alin. (10); sau
- b) o cerere în temeiul dispozițiilor art. 283⁶ alin. (1) în urma unei respingeri în temeiul art. 283⁴ alin. (2), iar comisia consultativă a decis că autoritățile competente relevante au respins plângerea în mod justificat.

(4) Costurile prevăzute de prezentul articol, care revin statului român, potrivit prevederilor regulamentulului de funcționare prevăzut la art. 283¹¹, se suportă din bugetul A.N.A.F.

Art. 283¹³. - Informații, elemente de probă și audieri

(1) În sensul procedurii menționate la art. 283⁶, în cazul în care autoritățile competente ale statelor membre în cauză sunt de acord, persoana sau persoanele afectate(e) pot furniza comisiei consultative sau comisiei de soluționare alternativă a litigiilor orice informații, elemente de probă sau documente care ar putea fi relevante pentru luarea deciziei. Persoana sau persoanele afectate(e) și A.N.A.F. furnizează orice informații, elemente de probă sau documente la cererea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.

Derogare prin alineatul (2) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 25.08.2019.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), A.N.A.F. poate refuza să furnizeze informații comisiei consultative în oricare dintre următoarele cazuri:

- a) obținerea informațiilor necesită măsuri administrative care contravin normelor legale în vigoare;
 - b) informațiile nu pot fi obținute în temeiul normelor legale în vigoare;
 - c) informațiile se referă la secrete comerciale, industriale sau profesionale ori la procese comerciale;
 - d) divulgarea informațiilor este contrară ordinii publice.
- (3) Persoanele afectate pot, la cerere și cu acordul autorităților competente ale statelor membre în cauză, să se prezinte sau să fie reprezentate în fața comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate se prezintă sau sunt reprezentate în fața comisiei la cererea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.

(4) Persoanele independente sau oricare alt membru nominalizat de A.N.A.F. au obligația de a păstra secretul profesional, în temeiul normelor legale în vigoare, în legătură cu informații pe care le primesc în calitate lor de membri ai comisiei consultative sau ai comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și, după caz, reprezentanții acestora se angajează să respecte obligația de confidențialitate privind orice informații, inclusiv documente pe care le primesc în timpul lucrărilor comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și reprezentanții acestora fac o declarație în acest sens la A.N.A.F., atunci când li se solicită acest lucru în cursul lucrărilor.

Art. 283¹⁴. - Avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor

(1) O comisie consultativă sau o comisie de soluționare alternativă a litigiilor notifică avizul autorităților competente ale statelor membre în cauză în termen de 180 de zile de la data la care a fost instituită. În cazul în care comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor consideră că, dată fiind natura chestiunii litigioase, sunt necesare mai mult de 180 de zile pentru a emite un aviz, acest termen poate fi prelungit cu 90 de zile. Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor informează autoritățile competente ale statelor membre în cauză și persoanele afectate cu privire la prelungire.

(2) Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor își întemeiază avizul pe dispozițiile acordurilor sau convențiilor aplicabile prevăzute la art. 283¹ alin. (3) lit. (a), precum și pe oricare dintre normele legale în vigoare aplicabile.

(3) Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor emite avizul cu o majoritate simplă a membrilor săi. În cazul în care nu se poate ajunge la o majoritate, votul președintelui este definitiv pentru avizul final. Președintele comunică autorităților competente avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.

Art. 283¹⁵. - Decizia finală

(1) În termen de 180 de zile de la notificarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, A.N.A.F. împreună cu autoritățile competente ale statelor membre în cauză procedează după cum urmează:

- a) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiului;
- b) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală fără respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiului;
- c) nu se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiului.

(2) În cazul în care persoana afectată este rezidentă fiscal în România, A.N.A.F. notifică, fără întârziere, persoanei afectate decizia finală privind chestiunea litigioasă. În absența unei astfel de notificări în termen de 30 de zile de la luarea deciziei, persoana afectată se poate adresa instanței competente în vederea obținerii deciziei.

(3) Decizia finală este obligatorie pentru statele membre în cauză și nu constituie un precedent. Decizia finală este pusă în aplicare cu condiția ca persoana sau

persoanele afectată(e) să o accepte și să renunțe la dreptul de a exercita orice cale de atac de la nivel național în termen de 60 de zile de la data la care decizia a fost notificată, după caz.

(4) Cu excepția cazului în care Curtea de Apel București hotărăște că, potrivit normelor legale în vigoare privind căile de atac și prin aplicarea criteriilor prevăzute la art. 283⁸ alin. (4) și (6), a existat o lipsă de independență, decizia finală este pusă în aplicare de A.N.A.F., care, în urma deciziei, modifică impozitarea, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare. În cazul în care decizia nu a fost pusă în aplicare, persoana afectată poate sesiza Curtea de Apel București pentru a asigura punerea în aplicare a acesteia.

Art. 283¹⁶. - Interacțiunea cu procedurile și derogările naționale

(1) Persoana afectată poate recurge la procedurile prevăzute de prezentul capitol, chiar dacă decizia de impunere care a generat chestiunea litigioasă a rămas definitivă în sistemul căilor naționale de atac.

(2) Înaintarea chestiunii litigioase spre soluționare prin aplicarea procedurii amiabile sau a procedurii de soluționare a litigiilor prevăzute la art. 283⁵ și, respectiv, la art. 283⁶ nu împiedică inițierea sau continuarea, în România, de proceduri judiciare sau de proceduri privind sancțiuni administrative și penale legate de aceleași aspecte.

(3) Persoanele afectate pot recurge la căile de atac pe care le au la dispoziție în temeiul normelor legale în vigoare. Cu toate acestea, atunci când persoana afectată a inițiat proceduri pentru a introduce o astfel de cale de atac, termenele menționate la art. 283⁴ alin. (1), respectiv la art. 283⁵ alin. (1) și (2) încep să curgă de la data la care o hotărâre pronunțată în cadrul procedurilor respective a rămas definitivă sau la care procedurile respective au fost încheiate definitiv într-un alt mod ori la care procedurile au fost suspendate.

(4) În cazul în care o hotărâre definitivă privind o chestiune litigioasă a fost pronunțată de instanța competentă din România, înainte ca autoritățile competente ale statelor membre în cauză să fi ajuns la un acord în temeiul procedurii amiabile, prevăzute la art. 283⁵, cu privire la chestiunea litigioasă, A.N.A.F. notifică hotărârea definitivă a instanței competente celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză, iar procedura respectivă este încheiată începând cu data notificării respective.

(5) Dispozițiile art. 283⁶ alin. (1) nu se aplică în cazul în care chestiunea litigioasă a rămas nesoluționată pe parcursul întregii proceduri amiabile prevăzute la art. 283⁵ și o hotărâre definitivă privind o chestiune litigioasă a fost pronunțată de instanța competentă din România înainte ca persoana afectată să fi depus o cerere potrivit art. 283⁶ alin. (1). În acest caz A.N.A.F. informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la efectul acestei hotărâri a instanței competente.

(6) Procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la art. 283⁶ este încheiată dacă hotărârea definitivă a instanței competente a fost pronunțată în orice moment după ce o persoană afectată a făcut o cerere în temeiul art. 283⁶ alin. (1), dar înainte de emiterea de către comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor a avizului său adresat autorităților competente ale statelor membre în cauză, potrivit prevederilor art. 283¹⁴, caz în care A.N.A.F. informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză și comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor cu privire la efectul acestei hotărâri a instanței competente.

(7) Prin excepție de la art. 283⁶, A.N.A.F. poate refuza accesul la procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la articolul respectiv în cazuri în care în România au fost aplicate sancțiuni în legătură cu veniturile sau capitalurile ajustate pentru infracțiunile de evaziune fiscală, inclusiv infracțiunile aflate în legătură cu acestea. În cazul în care au fost inițiate proceduri judiciare sau administrative care ar putea conduce la astfel de sancțiuni, iar aceste proceduri se desfășoară simultan cu oricare dintre procedurile menționate în prezentul capitol, A.N.A.F. poate suspenda procedurile desfășurate în temeiul prezentului capitol de la data acceptării plângerii până la data rezultatului final al procedurilor respective.

(8) A.N.A.F. poate să refuze accesul la procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la art. 283⁶ în cazul în care o chestiune litigioasă nu se referă la dubla impunere. Într-un astfel de caz, A.N.A.F. informează persoana afectată și autoritățile competente ale statelor membre în cauză fără întârziere.

Art. 283¹⁷. - Dispoziții speciale pentru persoane fizice, microîntreprinderi și întreprinderi mici

(1) În cazul în care persoana afectată este o persoană fizică, microîntreprindere sau întreprindere mică și nu face parte dintr-un grup mare, astfel cum acestea sunt definite în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, persoana afectată poate depune plângerile, răspunsurile la o cerere de informații suplimentare, retragerile și cererile menționate la art. 283³ alin. (1), (7) și (10) și, respectiv, la art. 283⁶ alin. (1), denumite în continuare comunicările, numai la A.N.A.F. dacă persoana afectată este rezidentă fiscal în România.

(2) În termen de 60 de zile de la data primirii comunicărilor prevăzute la alin. (1), A.N.A.F. transmite, în același timp, o notificare autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre în cauză. După transmiterea notificării se consideră că persoana afectată a transmis comunicările tuturor celorlalte state membre în cauză la data notificării respective.

(3) În cazul în care A.N.A.F. primește informații suplimentare în temeiul art. 283³ alin. (7), aceasta transmite, în același timp, o copie autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre în cauză. Comunicarea informațiilor suplimentare se consideră a fi realizată la data primirii unor astfel de informații de toate statele membre în cauză.

Art. 283¹⁸. - Publicarea

(1) Comisia consultativă și comisia de soluționare alternativă a litigiilor își formulează avizele în scris.

(2) A.N.A.F. și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză pot conveni să publice decizia finală prevăzută la art. 283¹⁵ în toate elementele sale, sub rezerva obținerii consimțământului din partea fiecărei persoane afectate în cauză.

(3) În cazul în care autoritățile competente sau persoana afectată în cauză nu sunt de acord cu publicarea deciziei finale în toate elementele sale, A.N.A.F. și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză publică un rezumat al deciziei finale. Rezumatul deciziei finale cuprinde toate elementele prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2019/652 al Comisiei din 24 aprilie 2019 de stabilire a regulamentului de funcționare standard pentru comisia consultativă sau pentru comisia de soluționare alternativă a litigiilor și a unui formular standard pentru comunicarea informațiilor referitoare la publicarea deciziei finale în conformitate cu Directiva (UE) 2017/1.852 a Consiliului.

(4) A.N.A.F. împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză transmit persoanei afectate, înainte de publicare, informațiile care urmează să fie publicate, potrivit alin. (3). În cel mult 60 de zile de la primirea informațiilor respective, persoana afectată poate solicita A.N.A.F. și celorlalte autorități competente să nu publice informații care se referă la secrete comerciale, industriale sau profesionale ori la procese comerciale sau care contravin ordinii publice.

(5) A.N.A.F. împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză notifică, de îndată, Comisiei Europene informațiile care urmează să fie publicate potrivit alin. (3).

Art. 283¹⁹. - Rolul Comisiei și sprijinul administrativ

A.N.A.F. informează Comisia Europeană cu privire la măsurile adoptate cu scopul de a sancționa orice nerespectare a obligației de confidențialitate prevăzute la art. 283¹³ alin. (4).

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță nr. 19/2019 începând cu 25.08.2019.

Punere în aplicare CAPITOLUL II prin Ordonanță 19/2019 :

Art. II. - (1) Prevederile art. 283¹ -283¹⁹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aplică oricărei plângeri introduse începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe cu privire la chestiuni litigioase legate de venituri sau capitaluri obținute într-un exercițiu financiar începând cu 1 ianuarie 2018 sau ulterior acestei date.

(2) Dispozițiile alin. (1) se aplică oricărei plângeri introduse în exerciții financiare anterioare sau înainte de data de 1 ianuarie 2018, cu condiția ca Agenția Națională de Administrare Fiscală și autoritățile competente ale statelor membre în cauză să convină în acest sens.

a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță nr. 19/2019 începând cu 25.08.2019.

TITLUL X

Aspecte internaționale

CAPITOLUL I

Cooperarea administrativă în domeniul fiscal

SECȚIUNEA 1

Dispoziții generale

Art. 284. - Scopul

(1) Prezentul capitol reglementează normele și procedurile potrivit cărora România cooperează cu celelalte state membre din cadrul Uniunii Europene, denumite în continuare state membre, în vederea realizării unui schimb de informații care este în mod previzibil relevant pentru administrarea și aplicarea legilor interne ale statelor membre în privința taxelor și impozitelor prevăzute la art. 285.

(2) Prezentul capitol conține și dispoziții privind schimbul de informații prevăzut la alin. (1) prin mijloace electronice, precum și norme și proceduri potrivit cărora România cooperează cu Comisia Europeană pe teme de coordonare și evaluare.

(3) Prezentul capitol nu afectează aplicarea în România a normelor privind asistența reciprocă în materie penală și nu aduce atingere îndeplinirii niciunei obligații a României în temeiul altor instrumente juridice, inclusiv acorduri bilaterale sau multilaterale, în ceea ce privește cooperarea administrativă extinsă.

Art. 285. - Sfera de aplicare

(1) Prezentul capitol se aplică tuturor tipurilor de taxe și impozite percepute de către stat, unitățile administrativ-teritoriale ori subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, ori în numele acestora.

(2) Fără a aduce atingere prevederilor alin. (1), prezentul capitol nu se aplică:

a) taxei pe valoarea adăugată, taxelor vamale și accizelor, care fac obiectul unei alte legislații a Uniunii Europene privind cooperarea administrativă dintre statele membre;

b) contribuțiilor obligatorii la sistemul de securitate socială plătibile statului sau instituțiilor de securitate socială de drept public.

(3) Taxele și impozitele, astfel cum sunt prevăzute la alin. (1), nu se interpretează în niciun caz ca incluzând:

a) taxele, cum ar fi cele pentru certificate și alte documente emise de autoritățile publice;

b) contribuțiile de natură contractuală, cum ar fi sumele stabilite pentru utilitățile publice.

(4) Prezentul capitol se aplică taxelor și impozitelor prevăzute la alin. (1), percepute în cadrul teritoriilor unde tratatele Uniunii Europene sunt aplicabile în temeiul art. 52 din Tratatul privind Uniunea Europeană.

Art. 286. - Definiții

În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

a) autoritate competentă a unui stat membru - autoritatea care a fost desemnată ca atare de către statul membru respectiv. În cazul în care acționează în temeiul prezentului capitol, un birou central de legătură, un departament de legătură sau un funcționar autorizat este considerat, de asemenea, autoritate competentă prin delegare, potrivit art. 287;

b) birou central de legătură - un birou care a fost desemnat ca fiind responsabilul principal pentru contactele cu alte state membre în domeniul cooperării administrative;

c) departament de legătură - orice birou, altul decât biroul central de legătură, care a fost astfel desemnat în vederea schimbului direct de informații în temeiul prezentului capitol;

d) funcționar autorizat - orice funcționar care este autorizat să facă schimb direct de informații în temeiul prezentului capitol;

e) autoritate solicitantă - biroul central de legătură, un departament de legătură sau orice funcționar autorizat al unui stat membru care înaintează o cerere de asistență în numele autorității competente;

f) autoritate solicitată - biroul central de legătură, un departament de legătură sau orice funcționar autorizat al unui stat membru care primește o cerere de asistență în numele autorității competente;

g) anchetă administrativă - toate controalele, verificările și alte acțiuni întreprinse de statele membre în exercitarea atribuțiilor lor, în scopul asigurării aplicării corecte a legislației fiscale;

h) schimb de informații la cerere - transmiterea de informații efectuată pe baza unei cereri adresate de statul membru solicitant statului membru solicitat într-un caz specific;

i) schimb de informații automat:

1. în sensul art. 291 alin. (1), art. 291¹, 291³ și al art. 291⁴, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite. În sensul art. 291 alin. (1), prin informații disponibile se înțelege informațiile din dosarele fiscale ale statului membru care comunică informațiile respective, ce pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și de procesare a informațiilor din acel stat membru;

a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

2. în sensul art. 291 alin. (4), comunicarea sistematică a informațiilor predefinite referitoare la rezidenții din alte state membre către statul membru de rezidență relevant, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite;

3. în sensul oricăror altor dispoziții din prezentul capitol, cu excepția prevederilor art. 291 alin. (1) și (4), art. 291¹, 291³ și art. 291⁴, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu pct. 1 și 2.

În sensul art. 291 alin. (4) și (7), art. 304 alin. (2), art. 308 alin. (2) și (3) și al anexei nr. 4, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 1. În sensul art. 291³ și al anexei nr. 3, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în respectiva anexă;

a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

a fost modificată prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

j) schimb de informații spontan - comunicarea nesistematică, în orice moment și fără o cerere prealabilă, a unor informații către un alt stat membru;

k) persoană - orice persoană fizică ori juridică, orice asociere de persoane căreia îi este recunoscută, prin lege, capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu are statut de persoană juridică, sau orice altă entitate, indiferent de natura ori forma acesteia, fie că are sau nu personalitate juridică, care deține ori gestionează active care, alături de venitul generat de acestea, sunt supuse unor taxe ori impozite care fac obiectul prezentului capitol;

l) mijloace electronice - utilizarea unui echipament electronic pentru procesarea, inclusiv compresia digitală, și stocarea datelor și prin utilizarea transmisiei prin fir a transmisiei radio, a tehnologiilor optice sau a altor mijloace electromagnetice;

m) rețea CCN - platforma comună bazată pe rețeaua comună de comunicații (CCN) dezvoltată de Uniunea Europeană pentru a asigura toate transmisiile prin mijloace electronice între autoritățile competente din domeniul vamal și fiscal.

n) decizie fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră - orice acord, comunicare sau orice alt instrument sau acțiune cu efecte similare, inclusiv o decizie emisă (ă), modificată (ă) sau reinnoită (ă) în contextul unui control fiscal și care îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

1. este emisă, modificată sau reinnoită de către sau în numele guvernului sau al autorității fiscale a unui stat membru sau de către subdiviziunile teritoriale sau administrative ale statului membru, inclusiv autoritățile locale, indiferent dacă aceasta este efectiv utilizată;

2. este emisă, modificată sau reinnoită la adresa unei anumite persoane sau a unui anumit grup de persoane și pe care această persoană sau acest grup de persoane are dreptul să se bazeze;

3. se referă la interpretarea sau aplicarea unei dispoziții legale sau administrative privind administrarea sau aplicarea normelor legale naționale referitoare la impozitele din statul membru sau din subdiviziunile teritoriale sau administrative ale statului membru, inclusiv autoritățile locale;

4. se referă la o tranzacție transfrontalieră sau la întrebarea dacă activitățile desfășurate de o persoană într-o altă jurisdicție generează sau nu un sediu permanent; și

5. este luată anterior tranzacțiilor sau activităților dintr-o altă jurisdicție care au potențialul de a genera un sediu permanent sau anterior depunerii declarației fiscale pentru perioada în care a avut loc tranzacția sau seria de tranzacții sau activități.

Tranzacțiile transfrontaliere pot include, fără a se limita la acestea, realizarea de investiții, furnizarea de bunuri, servicii, finanțare sau utilizarea unor active corporale sau necorporale și nu trebuie neapărat să implice în mod direct persoana căreia i se adresează decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră;

a fost introdusă prin punctul 19. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

o) acord prealabil privind prețul de transfer - orice acord, comunicare sau orice alt instrument sau acțiune cu efecte similare, inclusiv unul(una) emis(ă), modificat(ă) sau reînnoit(ă) în contextul unui control fiscal și care îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

1. este emis(ă), modificat(ă) sau reînnoit(ă) de către sau în numele guvernului sau al autorității fiscale din unul sau mai multe state membre, inclusiv al oricărei subdiviziuni teritoriale sau administrative din acestea, inclusiv autorități locale, indiferent dacă acesta (aceasta) este efectiv utilizat (ă);

2. este emis(ă), modificat(ă) sau reînnoit(ă) la adresa unei anumite persoane sau a unui grup de persoane și pe care această persoană sau grup de persoane are dreptul să se bazeze; și

3. stabilește, anterior tranzacțiilor transfrontaliere între întreprinderi asociate, un set corespunzător de criterii pentru stabilirea prețurilor de transfer pentru aceste tranzacții sau determină atribuirea profiturilor către un sediu permanent;

a fost introdusă prin punctul 19. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

p) întreprindere asociată:

1. în sensul art. 291¹ înseamnă o întreprindere care participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul unei alte întreprinderi sau când aceleași persoane participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul întreprinderilor;

2. în sensul art. 291⁴ și al anexei nr. 4 înseamnă o persoană care se află în legătură cu altă persoană în cel puțin unul dintre următoarele moduri:

(i) o persoană participă la gestionarea unei alte persoane prin faptul că se află în poziția de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte persoane;

(ii) o persoană participă la controlul asupra unei alte persoane printr-o participație care depășește 25% din drepturile de vot;

(iii) o persoană participă la capitalul unei alte persoane printr-un drept de proprietate care, direct sau indirect, depășește 25% din capital;

(iv) o persoană are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul unei alte persoane.

Dacă mai multe persoane participă, astfel cum este prevăzut la subpct. (i)-(iv), la gestionarea, controlul, capitalul sau profitul aceleiași persoane, toate persoanele în cauză sunt considerate întreprinderi asociate.

Dacă aceleași persoane participă, astfel cum este prevăzut la subpct. (i)-(iv), la gestionarea, controlul, capitalul sau profitul mai multor persoane, toate persoanele în cauză sunt considerate întreprinderi asociate.

În sensul prezentei litere, o persoană care acționează împreună cu o altă persoană în ceea ce privește drepturile de vot sau în ceea ce privește proprietatea asupra capitalului unei entități este considerată deținătoare a unei participații la toate drepturile de vot sau la proprietatea asupra capitalului entității respective care sunt deținute de cealaltă persoană.

În cazul participațiilor indirecte, îndeplinirea cerințelor de la subpct. (iii) se stabilește prin înmănușarea ratelor de participație pe nivelurile succesive. Se consideră că o persoană care deține mai mult de 50% din drepturile de vot deține 100% din drepturile de vot.

O persoană fizică, soțul său/soția sa și descendenții sau ascendenții direcți sunt considerați o singură persoană;

a fost modificată prin punctul 10. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

r) prețurile de transfer - prețurile la care o întreprindere transferă bunuri corporale și necorporale sau oferă servicii întreprinderilor asociate, iar "stabilirea prețurilor de transfer" se interpretează în consecință;

a fost introdusă prin punctul 19. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

s) tranzacție transfrontalieră:

1. în sensul lit. n) - o tranzacție sau o serie de tranzacții în care:

(i) nu toate părțile la tranzacție sau la seria de tranzacții au rezidența fiscală în statul membru care emite, modifică sau reînnoiește decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră;

(ii) oricare dintre părțile la tranzacție sau la seria de tranzacții are în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție;

(iii) una dintre părțile la tranzacție sau la seria de tranzacții își desfășoară activitatea într-o altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent și tranzacția sau seria de tranzacții constituie o parte sau totalitatea activității la sediul permanent. O tranzacție sau o serie de tranzacții transfrontaliere include, de asemenea, măsurile luate de către o persoană în ceea ce privește activitățile comerciale din altă jurisdicție pe care persoana respectivă le desfășoară prin intermediul unui sediu permanent; sau

(iv) tranzacțiile sau seriile de tranzacții respective au un impact transfrontalier;

2. în sensul lit. o)-r) - o tranzacție sau o serie de tranzacții care implică întreprinderi asociate care nu își au toate rezidența fiscală pe teritoriul aferent unei singure jurisdicții sau o tranzacție sau o serie de tranzacții care au un impact transfrontalier;

a fost introdusă prin punctul 19. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

s) întreprindere - în sensul lit. o)-s), orice formă de desfășurare a unei activități comerciale.

a fost introdusă prin punctul 19. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

t) aranjament transfrontalier - un aranjament care implică fie mai mult de un stat membru, fie un stat membru și o țară terță, dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții:

1. nu toți participanții la aranjament sunt rezidenți în scopuri fiscale în aceeași jurisdicție;

2. unul sau mai mulți participanți la aranjament au în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție;

3. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică în altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent situat în jurisdicția respectivă, iar aranjamentul constituie totalitatea sau o parte a activității celui sediu permanent;

4. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică într-o altă jurisdicție fără a avea rezidența fiscală sau fără a institui un sediu permanent în acea jurisdicție;

5. un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații sau asupra identificării beneficiarilor reali.

În sensul lit. t)-y), al art. 291⁴ și al anexei nr. 4, un aranjament transfrontalier include de asemenea o serie de aranjamente. Un aranjament transfrontalier poate cuprinde mai multe etape sau mai multe părți;

a fost introdusă prin punctul 11. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

t) aranjament transfrontalier care face obiectul raportării - orice aranjament transfrontalier care cuprinde cel puțin unul dintre semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4;

a fost introdusă prin punctul 11. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

u) semn distinctiv - o caracteristică sau însușire a unui aranjament transfrontalier care prezintă un indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale, astfel cum este prevăzut în anexa nr. 4;

a fost introdusă prin punctul 11. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

v) intermediar - orice persoană care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

De asemenea, înseamnă orice persoană care, având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știe sau ar fi rezonabil de așteptat să știe că s-a angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea

implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

Orice persoană are dreptul să furnizeze A.N.A.F. dovezi că nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicată într-un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. În acest scop, persoana respectivă se poate raporta la toate faptele și circumstanțele relevante, la informațiile disponibile, precum și la cunoștințele sale de specialitate relevante și la capacitatea sa de înțelegere.

Pentru a fi un intermediar, o persoană trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții suplimentare:

1. să fie rezidentă în scopuri fiscale în România;
2. să aibă un sediu permanent pe teritoriul României prin intermediul căruia să fie furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;
3. să fie constituită în România sau să fie reglementată de legislația națională a României;
4. să fie înregistrată într-o asociație profesională în legătură cu prestarea de servicii juridice, fiscale sau de consultanță din România;

a fost introdusă prin punctul 11. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

w) contribuabil relevant - orice persoană căreia i se pune la dispoziție un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării în vederea implementării sau care este pregătită să implementeze un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării sau care a implementat prima etapă a unui astfel de aranjament;

a fost introdusă prin punctul 11. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

x) aranjament comercializabil - un aranjament transfrontalier care este proiectat, comercializat, pregătit pentru implementare sau pus la dispoziție în vederea implementării, fără a fi necesară o personalizare substanțială a acestuia;

a fost introdusă prin punctul 11. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

y) aranjament personalizat - un aranjament transfrontalier care nu este un aranjament comercializabil.

a fost introdusă prin punctul 11. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

Art. 287. - Autoritatea competentă din România

(1) Autoritatea competentă din România pentru aplicarea prevederilor prezentului capitol, precum și pentru contactele cu Comisia Europeană este A.N.A.F.

(2) Prin ordin al președintelui A.N.A.F., se desemnează biroul central de legătură. Autoritatea competentă din România este responsabilă de informarea Comisiei Europene și a celorlalte state membre cu privire la desemnarea biroului central de legătură.

(3) Prin ordinul prevăzut la alin. (2), biroul central de legătură poate fi desemnat responsabil și de contactele cu Comisia Europeană. Autoritatea competentă din România este responsabilă de informarea Comisiei Europene cu privire la acest lucru.

(4) Autoritatea competentă din România poate desemna departamente de legătură cu competențe repartizate potrivit legislației sau politicii sale naționale. Biroul central de legătură are responsabilitatea de a actualiza lista departamentelor de legătură și de a o pune la dispoziția birourilor centrale de legătură din celelalte state membre interesate, precum și a Comisiei Europene.

(5) Autoritatea competentă din România poate desemna funcționari autorizați. Biroul central de legătură are responsabilitatea de a actualiza lista acestor funcționari autorizați și de a o pune la dispoziția birourilor centrale de legătură din celelalte state membre interesate, precum și a Comisiei Europene.

(6) Funcționarii implicați în cooperarea administrativă în temeiul prezentului capitol sunt considerați, în orice situație, ca fiind funcționari autorizați în acest sens, potrivit condițiilor prevăzute de autoritățile competente.

(7) În cazul în care un departament de legătură ori un funcționar autorizat, desemnat potrivit alin. (4) sau (5), trimite ori primește o cerere sau un răspuns la o cerere de cooperare, acesta informează biroul central de legătură din România, potrivit procedurilor prevăzute de acesta din urmă.

(8) În cazul în care un departament de legătură ori un funcționar autorizat, desemnat potrivit alin. (4) sau (5), primește o cerere de cooperare care necesită o acțiune în afara competenței care i-a fost repartizată potrivit legislației ori politicii naționale din România, el transmite fără întârziere această cerere biroului central de legătură din România și informează autoritatea solicitantă. În acest caz, perioada prevăzută la art. 290 începe în ziua următoare transmiterii cererii de cooperare către biroul central de legătură.

SECȚIUNEA a 2-a Schimbul de informații

§1. Schimbul de informații la cerere

Art. 288. - Procedura aplicabilă schimbului de informații la cerere

La cererea autorității solicitante din alt stat membru, autoritatea solicitată din România comunică acesteia orice informații prevăzute la art. 284 alin. (1) pe care le deține sau pe care le obține în urma anchetelor administrative.

Art. 289. - Anchete administrative

(1) Autoritatea solicitată din România asigură efectuarea oricăror anchete administrative necesare pentru a obține informațiile prevăzute la art. 288.

(2) Cererea prevăzută la art. 288 poate conține solicitarea motivată a unei anchete administrative specifice. În cazul în care autoritatea solicitată din România decide că nu este necesară nicio anchetă administrativă, aceasta comunică de îndată autorității solicitante din alt stat membru motivele acestei decizii.

(3) Pentru a obține informațiile solicitate sau a efectua ancheta administrativă cerută, autoritatea solicitată din România urmează aceleași proceduri ca atunci când acționează din propria inițiativă ori la cererea unei alte autorități din România.

(4) În cazul în care autoritatea solicitantă din alt stat membru îi solicită în mod expres, autoritatea solicitată din România transmite documente originale, cu condiția ca acest lucru să nu contravină dispozițiilor în vigoare din România.

Art. 290. - Termene pentru schimbul de informații la cerere

(1) Autoritatea solicitată din România furnizează informațiile prevăzute la art. 288 în cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii. În cazul în care autoritatea solicitată din România deține deja informațiile cerute, transmiterea acestora se face în termen de două luni de la data primirii cererii.

(2) Pentru anumite cazuri speciale, autoritatea solicitantă din alt stat membru și cea solicitată din România pot conveni asupra unor termene diferite de cele prevăzute la alin. (1).

(3) Autoritatea solicitată din România confirmă autorității solicitante din alt stat membru, dacă este posibil prin mijloace electronice, primirea unei cereri fără întârziere, dar nu mai mult de 7 zile lucrătoare de la primire.

(4) În termen de o lună de la primirea cererii, autoritatea solicitată din România notifică autorității solicitante din alt stat membru orice nereguli ale cererii, precum și nevoia unor eventuale informații suplimentare. Într-un astfel de caz, termenele prevăzute la alin. (1) se calculează din ziua următoare celei în care autoritatea solicitată din România primește informațiile suplimentare necesare.

(5) În cazul în care autoritatea solicitată din România nu este în măsură să răspundă în termenul stabilit, aceasta notifică autorității solicitante din alt stat membru fără întârziere, dar nu mai mult de 3 luni de la primirea cererii, motivele nerespectării termenului și data la care consideră că va fi în măsură să ofere un răspuns.

(6) În cazul în care autoritatea solicitată din România nu se află în posesia informațiilor solicitate și nu este în măsură să răspundă sau refuză să răspundă unei cereri de informații din motivele prevăzute la art. 300, aceasta notifică autorității solicitante din alt stat membru motivele sale fără întârziere, dar nu mai mult de o lună de la data primirii cererii.

§2. Schimbul automat obligatoriu de informații

Art. 291. - Sfera de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații

(1) Autoritatea competentă din România comunică autorității competente a oricărui alt stat membru, prin schimb automat, informațiile referitoare la perioadele de impozitare care încep după data de 1 ianuarie 2014 și care sunt disponibile cu privire la rezidenții din acel stat membru și la următoarele categorii specifice de venituri și de capital, astfel cum sunt acestea înțelese în temeiul legislației naționale din România:

a) venituri din muncă;

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 1

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5244920;Formular 402

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5244921;Formular 402

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 3

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România"

I. Depunerea declarației

1. Modul de depunere

(1) Plătitorii veniturilor de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiilor administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, denumiți în continuare entități raportoare, care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile din astfel de remunerații, transmit organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin completarea declarației informative, informațiile necesare realizării schimbului automat de informații, cu privire la rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care obțin venituri din România în calitate de administratori sau funcții de conducere asimilate administratorilor, potrivit legislației în vigoare în România.

(2) Persoanele, denumite în continuare beneficiari de venit, pentru care se completează prezenta declarație informativă, sunt persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care:

- au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente, la entitățile raportoare din România;

- au realizat venituri de la entitățile raportoare din România, în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activității de conducere și administrare, exercitate în sensul legislației în materie din România (de exemplu, administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administrație).

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1, care are atașat fișierul XML.

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Pentru depunerea declarației, entitatea raportoare trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și pe suport electronic, însoțit de anexa nr. 1 la prezentul ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnat, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat, se depune direct la registratura organului fiscal în a cărui evidență entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire, în condițiile legii.

Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția entităților raportoare gratuit de către unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

2. Termenul de depunere

Anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat

3. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care entitatea raportoare este înregistrată în evidența fiscală.

II. Completarea declarației

1. Caseta "Perioada de raportare"

"Anul", pentru care se completează declarația, se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Caseta "Declarație rectificativă"

Se bifează cu X în situația în care rectificarea declarației se realizează pentru corectarea unor erori de completare ale entităților raportoare. Declarația se va completa integral, nu numai pentru diferențe.

Declarația informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora realizate de beneficiarii de venit, poate fi corectată de entitățile raportoare din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

a) corectarea unor elemente de identificare ale beneficiarului de venit;

b) corectarea altor informații cuprinse de formular.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular precum declarația inițială, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului.

Declarația rectificativă se completează integral înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația rectificativă se depune ori de câte ori este cazul, potrivit legislației în vigoare.

Secțiunea A "Date de identificare ale plătitorului de venit"

La această secțiune se completează date referitoare la plătitorul de venit.

"Date de identificare ale plătitorului de venit"

- Cod de identificare fiscală - se completează codul de identificare fiscală al entității raportoare;

- Denumirea - se completează denumirea entității raportoare;

- Adresa - se completează adresa domiciliului fiscal al entității raportoare;

- Tip plătitor - se selectează din listă una dintre valorile menționate mai jos, după tipul de capital:

- stat, unitate administrativ-teritorială, autorități locale;

- sectorul privat;

- societăți cu capital de stat și privat;

- altă situație.

Forma juridică de organizare - se alege una dintre formele de mai jos:

- persoane juridice;

- autorități și instituții publice;

- organizație internațională sau reprezentanță a acesteia pe teritoriul României;

- organizații nonprofit;

- organisme de plasament colectiv;

- parteneriat/asociere în participațiune;

- fiducie;

- altele.

Secțiunea B "Rezumat declarație":

- Suma de control

Secțiunea C "Beneficiarii de venit"

La această secțiune se completează date referitoare la fiecare beneficiar de venit.

Subsecțiunea C1 "Date de identificare ale beneficiarului de venit"

1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele beneficiarului de venit;
2. Naționalitate - se completează naționalitatea beneficiarului de venit;
3. Data nașterii - se completează data nașterii beneficiarului de venit;
4. NIF în statul de rezidență - se completează codul de identificare fiscală al beneficiarului de venit;
5. Pașaport/Act de identitate - se completează numărul și seria actului de identitate al beneficiarului de venit;
6. Adresa în statul de rezidență al beneficiarului de venit:
 - 6.1. Statul de rezidență;
 - 6.2. Localitatea;
 - 6.3. Strada;
 - 6.4. Nr. ;
 - 6.5. Cod poștal.
7. Identificat prin CNP/NIF în România - se completează CNP/NIF al beneficiarului de venit atribuit de autoritatea competentă din România.
8. În calitate de - se alege din listă calitatea persoanei care face obiectul raportării:
 - în interes personal - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării încheie poliță de asigurare în alt scop decât pentru activitatea de afaceri;
 - în scop de afaceri - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării desfășoară activitate de afaceri;
 - în interes personal și de afaceri;
 - altele.
9. Tip adresă - se alege din listă una dintre valorile menționate mai jos:
 - de domiciliu sau de la locul de afaceri;
 - de domiciliu;
 - de la locul de afaceri.
10. Categorie beneficiar de venit - se alege din listă categoria beneficiarului de venit:
 - dependent - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării se află într-o relație de angajare cu entitatea raportoare de la care obține venitul;
 - alte categorii de persoane care realizează venituri asimilate salariilor - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării nu se află într-o relație de angajare (nu este salariat) cu entitatea raportoare de la care obține venitul.

Subsecțiunea C2 "Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit"

1. Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit - se completează cu suma reprezentând impozitul aferent venitului declarat, stabilită prin cumularea impozitului reținut de entitatea raportoare, pentru veniturile realizate în fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul lunare, conform Codului fiscal. Conform Codului fiscal, remunerațiile obținute de beneficiarii de venit sunt asimilate salariilor și sunt impozitate.

Subsecțiunea C3 "Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora"

1. Tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariilor/remunerație primită de administratori și de alte persoane asimilate acestora

Pentru fiecare tip de venit/remunerație se va genera câte un rând în tabel.

Se selectează din lista de valori, pentru fiecare beneficiar de venit, tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariului/remunerație corespunzătoare:

- indemnizație brută a administratorilor;
- sume din profitul net;
- remunerații obținute de directori în baza unui contract de mandat;
- remunerații suplimentare obținute de membrii consiliului de administrație;
- indemnizații ale directorilor - se alege din listă în situația în care există alte indemnizații și venituri de natură salarială, altele decât cele specificate la punctele anterioare, realizate în legătură cu activitatea de director sau altă funcție de conducere asimilată, cum ar fi: indemnizații de conducere, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere;
- venituri brute din salarii - se alege din listă în situația în care există salarii brute, realizate în perioada de raportare;
- bonusuri, comisioane, onorarii - se completează în situația în care beneficiarii de venit obțin astfel de tipuri de remunerație;
- indemnizație de loialitate - se alege din listă în situația în care există indemnizații lunare plătite, conform legii, de entitățile raportoare pe perioada de neconcurență;
- indemnizații în legătură cu mutarea (reinstalarea) în cadrul serviciului - se alege din listă atunci când sumele sunt primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;
- avantaje primite în legătură cu activitatea desfășurată - se alege din listă în situația în care există avantaje, respectiv utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;
- avantaje reprezentând cazare sau beneficii similare - se alege din listă în cazul în care există beneficii sub formă de cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței;
- primele de asigurare plătite de către entitatea raportoare pentru beneficiar de venituri, altele decât contribuțiile obligatorii;
- avantaje sub formă de stock options și acțiuni - se va selecta în vederea declarării avantajelor sub formă de stock options plan, la momentul angajării și implicit la momentul acordării, potrivit Codului fiscal;
- daune - se alege din listă în situația în care există interese primite de administratori ca urmare a revocării fără justă cauză (conform art. 137¹ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

2. Venit declarat în D112 (DA/NU)

3. Dată început - se completează data la care beneficiarul de venit începe să realizeze venitul.

4. Dată sfârșit - se completează data la care beneficiarul de venit a încetat să realizeze venit.

5. Periodicitatea obținerii tipului de venit/remunerație de către beneficiarul de venit - se completează cu perioada obținerii tipului de venit/remunerație (lunar, trimestrial, semestrial, anual, ocazional).

6. Regimul fiscal al tipului de venit/remunerație - se selectează din lista de valori de mai jos regimul fiscal aplicabil, pentru fiecare tip de remunerație primită de beneficiarul de venit:

- venit/remunerație impozabil(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) face parte din categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal;
- venit/remunerație neimpozabil(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) nu face parte din categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal;
- venit/remunerație scutit(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) face parte din categoriile de venituri scutite de impozit, potrivit Codului fiscal.

7. Suma anuală a veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit - se completează suma totală anuală obținută de beneficiarii de venit, pentru fiecare tip de venit/remunerație obținută de beneficiarii de venit, stabilită prin cumularea fiecărui tip de venit brut al fiecărei luni.

8. Moneda - se completează cu moneda în care s-a efectuat plata venitului/remunerației.

9. Contul - se completează în cazul în care plata este efectuată prin transfer bancar - se completează cu contul (BIC, IBAN, OBAN, ISIN, OSIN) în care s-a efectuat plata venitului/remunerației.

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 5

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

1. Denumire:

402 "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România"

403 "Declarație informativă privind produsele de asigurări de viață contractate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează pentru transmiterea informațiilor referitoare la contribuabilii rezidenți din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea unui bun imobil în România.

7. Se tipărește în două exemplare de entitatea raportoare sau de împuternicitul acestuia, după caz.

8. Circulă:

- originalul, la organul fiscal definit prin prezentul ordin;

- copia, la entitatea raportoare.

9. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie, la dosarul entității raportoare;

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

b) remunerații și alte beneficii plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora;

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 1

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5244920;Formular 402

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5244921;Formular 402

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 3

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România"

I. Depunerea declarației

1. Modul de depunere

(1) Plătitorii veniturilor de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiilor administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, denumiți în continuare entități raportoare, care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile din astfel de remunerații, transmit organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin completarea declarației informative, informațiile necesare realizării schimbului automat de informații, cu privire la rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care obțin venituri din România în calitate de administratori sau funcții de conducere asimilate administratorilor, potrivit legislației în vigoare în România.

(2) Persoanele, denumite în continuare beneficiari de venit, pentru care se completează prezenta declarație informativă, sunt persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care:

- au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente, la entitățile raportoare din România;

- au realizat venituri de la entitățile raportoare din România, în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activității de conducere și administrare, exercitate în sensul legislației în materie din România (de exemplu, administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administrație).

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1, care are atașat fișierul XML.

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Pentru depunerea declarației, entitatea raportoare trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și pe suport electronic, însoțit de anexa nr. 1 la prezentul ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnat, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat, se depune direct la registratura organului fiscal în a cărui evidență entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire, în condițiile legii.

Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția entităților raportoare gratuit de către unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

2. Termenul de depunere

Anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat

3. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care entitatea raportoare este înregistrată în evidența fiscală.

II. Completarea declarației

1. Caseta "Perioada de raportare"

"Anul", pentru care se completează declarația, se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Caseta "Declarație rectificativă"

Se bifează cu X în situația în care rectificarea declarației se realizează pentru corectarea unor erori de completare ale entităților raportoare. Declarația se va completa integral, nu numai pentru diferențe.

Declarația informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora realizate de beneficiarii de venit, poate fi corectată de entitățile raportoare din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

a) corectarea unor elemente de identificare ale beneficiarului de venit;

b) corectarea altor informații cuprinse de formular.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular precum declarația inițială, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului.

Declarația rectificativă se completează integral înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația rectificativă se depune ori de câte ori este cazul, potrivit legislației în vigoare.

Secțiunea A "Date de identificare ale plătitorului de venit"

La această secțiune se completează date referitoare la plătitorul de venit.

"Date de identificare ale plătitorului de venit"

- Cod de identificare fiscală - se completează codul de identificare fiscală al entității raportoare;
- Denumirea - se completează denumirea entității raportoare;
- Adresa - se completează adresa domiciliului fiscal al entității raportoare;
- Tip plătitor - se selectează din listă una dintre valorile menționate mai jos, după tipul de capital:
- stat, unitate administrativ-teritorială, autorități locale;
- sectorul privat;
- societăți cu capital de stat și privat;
- altă situație.

Forma juridică de organizare - se alege una dintre formele de mai jos:

- persoane juridice;
- autorități și instituții publice;
- organizație internațională sau reprezentanță a acesteia pe teritoriul României;
- organizații nonprofit;
- organisme de plasament colectiv;
- parteneriat/asociere în participațiune;
- fiducie;
- altele.

Secțiunea B "Rezumat declarație":

- Suma de control

Secțiunea C "Beneficiarii de venit"

La această secțiune se completează date referitoare la fiecare beneficiar de venit.

Subsecțiunea C1 "Date de identificare ale beneficiarului de venit"

1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele beneficiarului de venit;
2. Naționalitate - se completează naționalitatea beneficiarului de venit;
3. Data nașterii - se completează data nașterii beneficiarului de venit;
4. NIF în statul de rezidență - se completează codul de identificare fiscală al beneficiarului de venit;
5. Pașaport/Act de identitate - se completează numărul și seria actului de identitate al beneficiarului de venit;
6. Adresa în statul de rezidență al beneficiarului de venit:
 - 6.1. Statul de rezidență;
 - 6.2. Localitatea;
 - 6.3. Strada;
 - 6.4. Nr. ;
 - 6.5. Cod poștal.
7. Identificat prin CNP/NIF în România - se completează CNP/NIF al beneficiarului de venit atribuit de autoritatea competentă din România.
8. În calitate de - se alege din listă calitatea persoanei care face obiectul raportării:
 - în interes personal - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării încheie poliță de asigurare în alt scop decât pentru activitatea de afaceri;
 - în scop de afaceri - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării desfășoară activitate de afaceri;
 - în interes personal și de afaceri;
 - altele.
9. Tip adresă - se alege din listă una dintre valorile menționate mai jos:
 - de domiciliu sau de la locul de afaceri;
 - de domiciliu;
 - de la locul de afaceri.
10. Categorie beneficiar de venit - se alege din listă categoria beneficiarului de venit:
 - dependent - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării se află într-o relație de angajare cu entitatea raportoare de la care obține venitul;
 - alte categorii de persoane care realizează venituri asimilate salariilor - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării nu se află într-o relație de angajare (nu este salariat) cu entitatea raportoare de la care obține venitul.

Subsecțiunea C2 "Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit"

1. Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit - se completează cu suma reprezentând impozitul aferent venitului declarat, stabilită prin cumularea impozitului reținut de entitatea raportoare, pentru veniturile realizate în fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul lunare, conform Codului fiscal. Conform Codului fiscal, remunerațiile obținute de beneficiarii de venit sunt asimilate salariilor și sunt impozitate.

Subsecțiunea C3 "Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora"

1. Tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariilor/remunerație primită de administratori și de alte persoane asimilate acestora

Pentru fiecare tip de venit/remunerație se va genera câte un rând în tabel.

Se selectează din lista de valori, pentru fiecare beneficiar de venit, tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariului/remunerație corespunzătoare:

- indemnizație brută a administratorilor;
- sume din profitul net;
- remunerații obținute de directori în baza unui contract de mandat;
- remunerații suplimentare obținute de membrii consiliului de administrație;
- indemnizații ale directorilor - se alege din listă în situația în care există alte indemnizații și venituri de natură salarială, altele decât cele specificate la punctele anterioare, realizate în legătură cu activitatea de director sau altă funcție de conducere asimilată, cum ar fi: indemnizații de conducere, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere;
- venituri brute din salarii - se alege din listă în situația în care există salarii brute, realizate în perioada de raportare;
- bonusuri, comisioane, onorarii - se completează în situația în care beneficiarii de venit obțin astfel de tipuri de remunerație;
- indemnizație de loialitate - se alege din listă în situația în care există indemnizații lunare plătite, conform legii, de entitățile raportoare pe perioada de neconcurență;
- indemnizații în legătură cu mutarea (reinstalarea) în cadrul serviciului - se alege din listă atunci când sumele sunt primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;
- avantaje primite în legătură cu activitatea desfășurată - se alege din listă în situația în care există avantaje, respectiv utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;
- avantaje reprezentând cazare sau beneficii similare - se alege din listă în cazul în care există beneficii sub formă de cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței;
- primele de asigurare plătite de către entitatea raportoare pentru beneficiar de venituri, altele decât contribuțiile obligatorii;
- avantaje sub formă de stock options și acțiuni - se va selecta în vederea declarării avantajelor sub formă de stock options plan, la momentul angajării și implicit la momentul acordării, potrivit Codului fiscal;

31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

2. Venit declarat în D112 (DA/NU)
3. Dată început - se completează data la care beneficiarul de venit începe să realizeze venitul.
4. Dată sfârșit - se completează data la care beneficiarul de venit a încetat să realizeze venit.
5. Periodicitatea obținerii tipului de venit/remunerație de către beneficiarul de venit - se completează cu perioada obținerii tipului de venit/remunerație (lunar, trimestrial, semestrial, anual, ocazional).
6. Regimul fiscal al tipului de venit/remunerație - se selectează din lista de valori de mai jos regimul fiscal aplicabil, pentru fiecare tip de remunerație primită de beneficiarul de venit:
 - venit/remunerație impozabil(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) face parte din categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal;
 - venit/remunerație neimpozabil(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) nu face parte din categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal;
 - venit/remunerație scutit(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) face parte din categoriile de venituri scutite de impozit, potrivit Codului fiscal.
7. Suma anuală a veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit - se completează suma totală anuală obținută de beneficiarii de venit, pentru fiecare tip de venit/remunerație obținută de beneficiarii de venit, stabilită prin cumularea fiecărui tip de venit brut al fiecărei luni.
8. Moneda - se completează cu moneda în care s-a efectuat plata venitului/remunerației.
9. Contul - se completează în cazul în care plata este efectuată prin transfer bancar - se completează cu contul (BIC, IBAN, OBAN, ISIN, OSIN) în care s-a efectuat plata venitului/remunerației.

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 5

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

1. Denumire:

402 "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România"

403 "Declarație informativă privind produsele de asigurări de viață contractate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează pentru transmiterea informațiilor referitoare la contribuabilii rezidenți din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea unui bun imobil în România.

7. Se tipărește în două exemplare de entitatea raportoare sau de împuternicitul acestuia, după caz.

8. Circulă:

- originalul, la organul fiscal definit prin prezentul ordin;

- copia, la entitatea raportoare.

9. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie, la dosarul entității raportoare;

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

c) produse de asigurări de viață neacoperite de alte instrumente juridice ale Uniunii Europene, în cazul schimbului de informații sau al altor măsuri similare;

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 2

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5244922;Formular 403

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5244923;Formular 403

id_li style="padding-top:0;padding-bottom:0;padding-left:0;padding-right:0;border-collapse:collapse;text-align:center;font-size: 11 px;font-family: Arial;font-style: normal;color: #0000FF"nk=5244924;Formular 403

Punere în aplicare prin Ordin 2727/2015 :

ANEXA Nr. 4

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Declarație informativă privind produsele de asigurări de viață contractate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

I. Depunerea declarației

1. Modul de depunere

Asigurătorii, definiți conform Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare, denumiți în continuare entități raportoare (respectiv societățile de asigurare persoane juridice române autorizate să desfășoare activitate de asigurare, societățile mutuale de asigurare și sucursalele societăților de asigurare dintr-un stat membru sau dintr-un stat tert), transmit organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin completarea declarației informative, informații necesare realizării schimbului automat de informații, cu privire la rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, care au calitatea de asigurat, beneficiar, plătitor de primă, contractant (titular) în cadrul unor polițe de asigurări de viață încheiate pe teritoriul României, denumiți în continuare persoane care fac obiectul raportării.

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul ordin, care are atașat fișierul XML.

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Pentru depunerea declarației, entitatea raportoare trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și pe suport electronic, însoțită de anexa nr. 2 la prezentul ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnat, conform legii.

Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat, se depune direct la registratura organului fiscal în a cărei evidență entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire, în condițiile legii.

Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția entităților raportoare gratuit de către unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro.

2. Termenul de depunere

Anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat, pentru informații referitoare la produsele de asigurări de viață contractate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României

3. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care entitatea raportoare este înregistrată în evidența fiscală.

II. Completarea declarației

1. Caseta "Perioada de raportare"

"Anul" pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Caseta "Declarație rectificativă"

Se bifează cu X în situația în care rectificarea declarației se realizează pentru corectarea unor erori de completare ale entităților raportoare. Declarația se va completa integral, nu numai pentru diferențe.

Declarația informativă privind produsele de asigurări de viață contractate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României poate fi corectată de entitățile raportoare din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- a) corectarea unor elemente de identificare ale persoanei care face obiectul raportării;
- b) corectarea altor informații cuprinse de formular.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular precum declarația inițială, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului.

Declarația rectificativă se completează integral, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația rectificativă se depune ori de câte ori este cazul, potrivit legislației în vigoare.

Secțiunea A "Date de identificare ale entității raportoare" - se vor completa datele de identificare ale asigurătorului.

1. Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală al entității raportoare;

2. Denumire - se înscrie denumirea entității raportoare;

3. Județ - se înscrie județul sediului entității raportoare;

4. Sector - se înscrie sectorul sediului entității raportoare;

5. Localitate - se înscrie localitatea sediului entității raportoare;

6. Adresa - se înscriu strada, număr, bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal al sediului entității raportoare;

7. Rezidență în țara - se alege din listă țara de rezidență a entității raportoare;

8. Forma juridică de organizare - se alege una dintre formele de mai jos:

- persoană juridică română;
- persoană juridică civilă (societate mutuală de asigurări);
- sediu permanent al unei societăți de asigurare (sucursale ale societăților de asigurare dintr-un stat membru sau dintr-un stat tert);
- altele.

9. Tip adresă: se alege din listă tipul adresei:

- rezidență;
- locul activității de afaceri;
- sediu social.

10. Sediul declarat este sediul permanent - se alege una dintre valorile:

- Da;
- Nu.

11. Reprezentantul legal/împuternicitul pentru entitatea raportoare

11.1. Denumire/Nume și prenume - se completează denumirea sau numele și prenumele reprezentantului legal/împuternicitului;

11.2. CIF/CNP/NIF (în România) - se completează CIF/CNP/NIF al reprezentantului legal/împuternicitului;

11.3. Adresa - se completează adresa reprezentantului legal/împuternicitului.

Secțiunea B "Rezumat declarație"

- NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR DECLARATE;

- SUMA VALORILOR DECLARATE.

Secțiunea C "Date aferente poliței"

Toate informațiile descrise mai jos se completează pentru fiecare poliță.

C.1. Polița

1. Descriere poliță:

1.1. Numărul poliței - se completează cu numărul poliței.

1.2. Tipul poliței - se alege una dintre valorile de mai jos, în funcție de tipul poliței încheiate cu asigurătorul:

- poliță risc - se completează în cazul în care se încheie o poliță de risc aferentă asigurării de viață;
- alt tip de poliță - se completează pentru orice altă poliță aferentă asigurărilor de viață.

1.3. Tratatamentul fiscal al contribuțiilor (primele de asigurare) - se alege tipul tratatamentului fiscal:

- imposibil - se alege în situația în care contribuția (prima de asigurare) reprezintă venit imposibil;
- scutit/neimposibil - se alege în situația în care contribuția (prima de asigurare) este scutită de la plata impozitului pe venit sau reprezintă un venit neimposibil;
- deductibilă - se alege în situația în care contribuția (prima de asigurare) este o cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit;
- dedusă - se alege în situația în care contribuția (prima de asigurare) este dedusă;
- nu se aplică - se alege în situația în care nu se aplică pentru niciunul din câmpurile menționate anterior.

1.4. Frecvența de plată a contribuțiilor (primelor de asigurare): o singură plată/plăți eșalonate.

1.5. Dată de început poliță - se completează data de la care începe contractul de asigurare.

1.6. Dată de sfârșit poliță - se completează data de la care se termină valabilitatea contractului de asigurare.

2. Durata contribuției (primei de asigurare) a poliței:

2.1. Tip termen înscris în poliță - se alege tipul termenului înscris în poliță încheiată:

- poliță cu termen fix - se completează pentru polițele de asigurare cu opțiune de termen fix;
- poliță pe durata vieții - se completează pentru polițele de asigurare de viață, pe durată nelimitată.

2.2. Numărul minim de ani - se completează numărul minim de ani pentru care contribuția (prima de asigurare) trebuie plătită.

3. Durata beneficiului:

3.1. Tipul beneficiului - se alege tipul beneficiului care indică momentul când vor fi plătite beneficiile în viitor (anuități):

- anuitate/rentă viageră - se alege în cazul asigurărilor de viață care reprezintă o serie de plăți regulate, la un anumit interval de timp, efectuate de entitatea raportoare pe întreaga viață a persoanei care face obiectul raportării;

- anuități pe o perioadă determinată - se alege în cazul asigurărilor de viață care reprezintă o serie de plăți regulate, la un anumit interval de timp, efectuate de entitatea raportoare pe o anumită perioadă determinată;

- suma totală - se alege în situația în care suma este plătită în totalitate;

- alte tipuri de anuități - se alege în situația în care apar alte tipuri de anuități față de cele enumerate anterior.

3.2. Număr minim de ani - se completează numărul minim de ani pe parcursul cărora se plătește beneficiul.

4. Opțiunile poliței:

4.1. Tip opțiune - se alege tipul de opțiune care indică dacă răscumpărarea anticipată (înainte de scadență) a poliței este sau nu posibilă:

- opțiune de răscumpărare - se alege pentru polițele încheiate cu opțiune de răscumpărare;

- opțiune transfer - se alege pentru polițele încheiate cu opțiune de transfer;
- opțiune de răscumpărare - se alege pentru polițele încheiate cu opțiune de răscumpărare anticipată.
- 5. Valoarea de capital a poliței - se alege una sau mai multe valori de capital asociate poliței:
- 5.1. Tip valoare de capital - se alege în situația în care se indică valoarea de răscumpărare și valoarea de piață a poliței:
 - valoarea de răscumpărare - se alege în situația în care suma garantată pentru a fi plătită clientului în situația în care acesta renunță la contractul său de asigurare înainte de maturitate;
 - valoarea de piață (valoarea contului) - se alege în situația în care un activ poate fi tranzacționat sau o obligație decontată într-o tranzacție obiectivă, pe baza unor prețuri determinabile pe o piață activă, dezvoltată și lichidă, utilizată de entitatea raportoare;
 - altele - se alege pentru orice altă valoare de asigurare reprezentând limita maximă până la care entitatea raportoare răspunde pentru unul sau mai multe evenimente asigurate și în funcție de care se stabilește mărimea primei de asigurare;
 - necunoscut - se alege în situația în care nu sunt cunoscute tipurile de valori de capital:
- 5.2. Valoarea - se completează, după caz: valoarea de răscumpărare/valoarea de piață (valoarea contului)/altele/necunoscut.
- 5.3. Moneda - se completează moneda din polița de asigurare.
- C.2. Persoana care face obiectul raportării - se completează informații despre persoana aflată în oricare dintre următoarele calități: asigurat, beneficiar, plătitor de primă, contractant (titular) în cadrul unor polițe de asigurări de viață încheiate pe teritoriul României. Cel puțin una dintre aceste persoane trebuie să fie rezident al altor state membre ale Uniunii Europene.
- 1. Calitate persoană - [beneficiar/asigurat/plătitor de primă/contractant (titular)] - se alege din listă calitatea persoanei în cadrul poliței:
 - beneficiar;
 - asigurat;
 - plătitor de primă;
 - contractant (titular).
- 2. Tip persoană - se alege tipul persoanei:
 - persoană fizică; și
 - persoană juridică.
- 3. Denumire/Nume și prenume:
- 4. Adresa/Sediul persoanei în statul de rezidență: - se completează cu adresa din statul de rezidență; statul de rezidență, localitatea, strada, nr. , cod poștal.
- 5. CNP/NIF/CUI în România.
- 6. CIF în statul de rezidență - se completează numai pentru persoanele rezidente în alt stat membru al UE.
- 7. Alte date de identificare pentru persoana fizică:
 - 7.1. Naționalitatea (statul);
 - 7.2. Data nașterii;
 - 7.3. Pașaport/Act de identitate (serie nr.);
 - 7.4. În calitate de: se alege din listă calitatea persoanei care face obiectul raportării:
 - în interes personal - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării încheie poliță de asigurare în alt scop decât pentru activitatea de afaceri;
 - în scop de afaceri - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării desfășoară activitate de afaceri;
 - în interes personal și de afaceri;
 - altele.
 - 7.5. Tip adresă - se alege din listă tipul adresei:
 - rezidență sau locul activității de afaceri;
 - rezidență;
 - locul activității de afaceri;
 - sediul social;
 - alt tip de adresă.
- 8. Alte date de identificare pentru persoana juridică
 - 8.1. Tip persoana juridică - se alege din listă tipul persoanei juridice:
 - persoane juridice;
 - autorități și instituții publice;
 - organizație internațională sau reprezentanță a acestora pe teritoriul României;
 - organizații nonprofit;
 - organisme de plasament colectiv;
 - parteneriat/asociere în participațiune;
 - fiducie;
 - altele.
 - 8.2. Sediul declarat este sediul permanent - se alege una dintre valorile:
 - Da;
 - Nu.
- 9. Reprezentantul legal/împuternicitul pentru persoana juridică:
 - 9.1. Tip reprezentant:
 - persoană fizică;
 - persoană juridică;
 - 9.2. Denumire/Nume și prenume;
 - 9.3 CIF/CNP/NIF (în România);
 - 9.4. Adresa (în România).
- În cazul în care tip persoană este beneficiar:
- 10. Beneficiar
 - 10.1. Tip beneficiar - se alege una dintre valorile:
 - cu drepturi depline - se alege în situația în care persoana îndreptățită/desemnată în contractul de asigurare să încaseze sumele cuvenite în cazul producerii unui eveniment asigurat este beneficiarul direct și nu există nicio persoană care acționează în numele său;
 - în numele - se alege în situația în care beneficiarul este o terță persoană;
 - beneficiar final - se completează în situația în care persoana îndreptățită/desemnată în contractul de asigurare să încaseze sumele cuvenite în cazul producerii unui eveniment asigurat este beneficiarul efectiv care este reprezentat în cadrul operațiunii de către o altă persoană care acționează în numele său;
 - necunoscut - se alege în situația în care persoana îndreptățită/desemnată să încaseze sumele cuvenite în cazul producerii unui eveniment asigurat nu este cunoscută.
 - 10.2. Unic/Mai mulți/Necunoscut - se alege una dintre valorile enumerate.
 - 10.3. Cota-parte deținută în polița de asigurare - se completează cota-parte deținută.
 - 10.4. Stare beneficiar - se alege una dintre valorile:
 - revocabil;

În cazul în care tip persoană este asigurat:

10. Asigurat

10.2. Unic/mai mulți/necunoscut - se alege una dintre valorile enumerate.

10.3. Cota-parte deținută în polița de asigurare - se completează cota-parte.

10.4. Relația cu beneficiarul - se alege în situația în care asiguratul este diferit față de beneficiar, prin selectarea uneia dintre valorile:

- angajator;
- soțul/partenerul;
- părinte/copii;
- propria afacere/entitate conexă.

În cazul în care tip persoană este plătitor de contribuții (prime de asigurare):

10. Plătitor de contribuții (prime).

10.1. Tip plătitor: se alege una dintre valorile:

- cu drepturi depline - se alege în situația în care persoana are obligația plății contribuțiilor (primelor de asigurare);
- în numele - se alege în situația în care o terță persoană are calitatea de plătitor de contribuții (prime de asigurare);
- necunoscut - se alege în situația în care persoana care deține calitatea de plătitor nu se cunoaște.

10.2. Unic/Mai mulți/Necunoscut - se alege una dintre valorile enumerate;

10.3. Cota-parte deținută în polița de asigurare - se completează cota-parte deținută.

10.4. Relația cu beneficiarul: se alege în situația în care plătitorul de contribuții (primei de asigurare) este diferit de beneficiar, prin selectarea uneia dintre valorile:

- angajator;
- soțul/partenerul;
- părinte/copii;
- propria afacere/entitate conexă.

În cazul în care tip persoană este contractant/titular

10. Contractant/Titular.

10.1. Tip contractant/titular: se alege una dintre valorile:

- cu drepturi depline - se alege în situația în care persoana care încheie un contract de asigurare are și obligația achitării contribuțiilor (primelor de asigurare) corespunzătoare;
- în numele - se alege în situația în care există o terță persoană care are calitatea de reprezentant/împuternicit;
- necunoscut - se alege în situația în care persoana care deține calitatea de titular/contractant nu se cunoaște.

10.2. Unic/Mai mulți/Necunoscut - se alege una dintre valorile enumerate.

10.3. Cota-parte deținută în polița de asigurare - se completează cota-parte.

10.4. Relația cu beneficiarul - se alege în situația în care contractantul/titularul este diferit față de beneficiar, prin selectarea uneia dintre următoarele valori:

- angajator;
- soțul/partenerul;
- părinte/copii;
- propria afacere/entitate conexă.

C.3. Eveniment

1. Eveniment

1.1. Data actuală a evenimentului - se completează cu data evenimentului: zi/lună/an.

1.2. Data de referință a evenimentului - se completează cu data de referință a evenimentului: zi/lună/an.

1.3. Tipul evenimentului - se alege tipul poliței de asigurare din lista de valori:

IN

- prima de asigurare eşalonată - se alege tipul de contribuție (primei de asigurare) aferent poliței de asigurare;
- primă suplimentară - se alege atunci când tipul de contribuție (primei de asigurare) diferă de cel menționat anterior;

OUT

- rentă - se alege pentru asigurările de viață care reprezintă o serie de plăți regulate, la un anumit interval de timp, efectuate de entitatea raportoare, pe o anumită perioadă determinată sau pe întreaga viață a asiguratului;
- indemnizația poliței la maturitate - se alege atunci când indemnizația la maturitatea contractului se încasează integral;
- deces - se alege atunci când sunt încheiate polițe cu opțiune de deces;
- invaliditate/accident - se alege atunci când sunt încheiate polițe cu opțiune de invaliditate/accident;
- boală - se alege atunci când sunt încheiate polițe cu opțiune de boală;
- drepturi de răscumpărare - se alege atunci când polița este răscumpărată înainte de maturitate, total sau parțial;
- alte plăți - se alege atunci când sunt efectuate alte plăți către beneficiar; TRANSFER IN
- transfer IN - se alege atunci când are loc un transfer al valorii contului de pe o poliță pe alta;
- transfer IN la nivel național - se alege atunci când are loc un transfer de la o poliță către altă poliță, localizate în cadrul aceleiași țări, ținând cont de noua poliță;
- transfer IN la nivel internațional - se alege atunci când are loc un transfer de la o poliță către altă poliță localizată în altă țară, ținând cont de noua poliță;
- alt tip de transfer IN - se alege în situația în care are loc un alt tip de transfer;

TRANSFER OUT

- transfer OUT la nivelul schemei - se alege atunci când au loc plăți pe baza unei scheme, transfer efectuat în cadrul aceleiași polițe;
- transfer la nivel național - se alege în situația în care au loc plăți la nivel național, transfer efectuat de la o poliță către altă poliță, localizate în cadrul aceleiași țări, ținând cont de vechea poliță;
- transfer la nivel internațional - se alege în situația în care au loc plăți la nivel internațional, transfer efectuat de la o poliță la o altă poliță localizată în altă țară, ținând cont de vechea poliță;
- alt tip de transfer - se alege în cazul în care transferul este diferit față de cele menționate anterior;

ALTE TIPURI

Evenimente

- garanție - se alege atunci când există cesiuni către o terță parte, de regulă o instituție financiară;
- avans IN - se alege în situația în care plata contribuției (primelor de asigurare) a fost efectuată în avans;
- avans OUT - se alege atunci când sunt efectuate plăți în avans din valoarea indemnizațiilor;
- restituirea primelor - se alege în condițiile în care se permite titularului poliței să renunțe la contract în termen de 20 de zile de la încheierea acestuia, conform codului civil, și restituirea contribuțiilor (primelor de asigurare) plătite;
- acordul beneficiarului - se alege atunci când are loc acceptarea de către beneficiar a beneficiilor poliței de asigurare aferente contractului încheiat de titularul poliței;
- altele - se alege în situația producerii altor tipuri de evenimente;

Beneficiu:

- beneficiu - se alege în vederea completării câștigurilor generate de polița de asigurare pe durata unui an fiscal;
- altele - alte beneficii/câștiguri.

1.4. Tip transfer - se alege atunci când:

- cadou;
- cumpărare;
- moștenire;
- necunoscut.

1.5. Periodicitatea evenimentului - se completează în situația în care evenimentul s-a produs o singură dată/de mai multe ori/necunoscut.

2. Informații fiscale despre eveniment - se completează cu valori care indică regimul fiscal al evenimentului.

2.1. Status eveniment - se alege una dintre următoarele valori:

- prima totală plătită;
- despăgubirea plătită.

2.2. Regimul fiscal aplicat pentru eveniment - câmpul se completează cu valori care generează aplicarea impozitului:

- impozabil - se completează în situația în care contribuția (prima de asigurare)/despăgubirea este un venit impozabil;
- scutit de impozit/neimpozabil - se completează în situația în care prima de asigurare/despăgubirea este scutită de impozit sau este un venit neimpozabil.

2.3. Tipul bazei impozabile a evenimentului - se alege după caz:

- efectiv;
- contractual;
- notional;
- altele.

3. Informații financiare despre eveniment:

3.1. Suma;

3.2. Moneda - se completează moneda în care a fost efectuată plata;

3.3. Data plății - se completează data la care a fost efectuată plata;

3.4. Contul bancar BIC/IBAN/OSIN.

4. Informații despre impozitare - se completează cu date care indică modalitatea de impozitare a evenimentului:

4.1. Tipul de tratament fiscal aplicat pentru eveniment - se alege din listă, după caz:

- la plata contribuției (primelor de asigurare);
- la plata beneficiului;
- la transfer în - se alege în situația în care taxarea se face când are loc un transfer de bani în contul poliței de asigurare;
- la transfer din - se alege în situația în care taxarea se face când are loc un transfer de bani generat de polița de asigurare;
- taxa de capital - se alege în cazul în care se taxează returnarea anticipată a poliței sau mărirea valorii de capital a poliței în cursul anului fiscal;
- alta.

4.2. Modalitatea în care s-a realizat impunerea:

- fără reținere la sursă - se completează în situația în care nu există obligația reținerii la sursă;
- cu reținere la sursă - se completează în situația în care se reține impozit în momentul plății sumei.

5. Informații fiscale și financiare privind impozitarea:

5.1. Suma impozitului reținut și plătit la bugetul statului;

5.2. Moneda;

5.3. Data plății - se completează data la care a fost efectuată plata impozitului;

5.4. Contul bancar (BIC/IBAN/OSIN).

ANEXA Nr. 5

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

1. Denumire:

402 "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România"

403 "Declarație informativă privind produsele de asigurări de viață contractate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează pentru transmiterea informațiilor referitoare la contribuabilii rezidenți din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea unui bun imobil în România.

7. Se tipărește în două exemplare de entitatea raportoare sau de împuternicitul acestuia, după caz.

8. Circulă:

- originalul, la organul fiscal definit prin prezentul ordin;
- copia, la entitatea raportoare.

9. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie, la dosarul entității raportoare;
- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

d) pensii;

e) proprietatea asupra bunurilor imobile și venituri din bunuri imobile.

Pusă în aplicare prin Ordin nr. 4031/2015 începând cu 20.09.2017.

(2) Autoritatea competentă din România informează Comisia Europeană cu privire la categoriile specifice de venituri și de capital prevăzute la alin. (1) despre care au informații disponibile, precum și orice modificări ulterioare care au fost aduse.

(3) Autoritatea competentă din România poate indica autorității competente a oricărui alt stat membru faptul că nu dorește să primească informații referitoare la una sau mai multe dintre categoriile de venituri și de capital prevăzute la alin. (1), iar România informează Comisia Europeană în acest sens. În cazul în care România nu informează Comisia Europeană despre oricare dintre categoriile cu privire la care deține informații disponibile poate fi considerată drept stat care nu dorește să primească informații potrivit alin. (1).

(4) Instituțiile Financiare Raportoare din România sunt obligate să aplice normele de raportare și de diligență fiscală incluse în anexele nr. 1 și nr. 2 care fac parte integrantă din prezentul cod și să asigure punerea în aplicare eficace și respectarea acestor norme în conformitate cu Secțiunea a IX-a din anexa nr. 1 la prezentul cod. În temeiul normelor de raportare și de diligență fiscală aplicabile, prevăzute în anexele nr. 1 și nr. 2 la prezentul cod, autoritatea competentă din România comunică autorității competente din orice alt stat membru, prin intermediul schimbului automat, în termenul prevăzut la alin. (6) lit. b), următoarele informații aferente perioadelor impozabile care încep la 1 ianuarie 2016 referitoare la un Cont care face obiectul raportării:

a) numele, adresa, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF), precum și data și locul nașterii (în cazul unei persoane fizice) ale fiecărei Persoane care face obiectul raportării și care este Titular de cont al contului respectiv și, în cazul unei Entități care este Titular de cont și care, după aplicarea normelor de diligență fiscală prevăzute în anexele la prezentul cod, este identificată ca având una sau mai multe Persoane care exercită controlul și care este o Persoană care face obiectul raportării, numele, adresa și NIF ale Entității, precum și numele, adresa, NIF și data și locul nașterii fiecărei Persoane care face obiectul raportării;

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

- b) numărul de cont (sau echivalentul său funcțional în absența unui număr de cont);
- c) numele și numărul de identificare, dacă este cazul, al Instituției Financiare Raportoare;
- d) soldul sau valoarea contului, inclusiv Valoarea de răscumpărare în cazul unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui Contract de rentă viageră, la sfârșitul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate sau, în cazul în care contul a fost închis în cursul anului sau al perioadei respective, închiderea contului;
- e) în cazul oricărui Cont de custodie:
 - (i) cuantumul brut total al dobânzilor, cuantumul brut total al dividendelor și cuantumul brut total al altor venituri generate în legătură cu activele deținute în cont, în fiecare caz plătite sau creditate în contul respectiv sau în legătură cu respectivul cont, în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate;
 - (ii) încasările brute totale din vânzarea sau răscumpărarea Activelor Financiare plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care Instituția Financiară Raportoare a acționat drept custode, broker, reprezentant sau orice alt fel de mandatar al Titularului de cont;
- f) în cazul oricărui Cont de depozit, cuantumul brut total al dobânzilor plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate;
- g) în cazul oricărui alt cont decât cele prevăzute la lit. e) sau f), cuantumul brut total plătit sau creditat Titularului de cont în legătură cu respectivul cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care Instituția Financiară Raportoare este debitoare, inclusiv suma agregată a oricăror răscumpărări plătite Titularului de cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate. În scopul schimbului de informații în temeiul prezentului alineat, în absența unor dispoziții contrare prevăzute la prezentul alineat sau în anexele la prezentul cod, cuantumul și descrierea plăților efectuate în legătură cu un Cont care face obiectul raportării se stabilesc în conformitate cu legislația națională a statului membru care comunică informațiile. Primul și al doilea paragraf de la prezentul alineat au prioritate față de alin. (1) lit. c) sau orice alt instrument juridic al Uniunii Europene, inclusiv față de prevederile cap. IV al titlului VI din Codul fiscal care transpun Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi, în măsura în care schimbul de informații în cauză ar intra sub incidența alin. (1) lit. c) sau a oricărui alt instrument juridic al Uniunii Europene, inclusiv față de prevederile Codului fiscal care transpun Directiva 2003/48/CE.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

- (5) Abrogat prin punctul 20. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.
- (6) Comunicarea informațiilor se desfășoară după cum urmează:
 - a) în cazul categoriilor prevăzute la alin. (1): cel puțin o dată pe an, în termen de 6 luni de la sfârșitul anului fiscal din statul membru respectiv pe parcursul căruia au devenit disponibile informațiile;
 - b) în cazul informațiilor prevăzute la alin. (4): anual, în termen de 9 luni de la sfârșitul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate la care se referă informațiile.
- (7) În sensul lit. B pct. 1 lit. c) și al lit. C pct. 17 lit. g) din secțiunea VIII a anexei nr. 1 la prezentul cod, autoritatea competentă din România furnizează Comisiei Europene lista entităților și conturilor care trebuie tratate drept Instituții Financiare Nonraportoare, respectiv drept Conturi Excluse. Autoritatea competentă din România informează de asemenea Comisia Europeană în cazul în care survin eventuale modificări în acest sens. România garantează faptul că aceste tipuri de Instituții Financiare Nonraportoare și de Conturi Excluse îndeplinesc toate cerințele enumerate la lit. B pct. 1 lit. c) și la lit. C pct. 17 lit. g) din secțiunea VIII a anexei nr. 1 la prezentul cod și, în special, că statutul unei Instituții Financiare drept Instituție Financiară Nonraportoare sau statutul unui cont drept Cont Exclus nu aduce atingere obiectivelor prezentului capitol.
- (8) În cazul în care România convinge cu alte state membre să facă automat schimb de informații referitoare la categorii suplimentare de venituri și de capital în cadrul unor acorduri bilaterale sau multilaterale pe care le încheie, România comunică acordurile respective Comisiei Europene care le pune la dispoziția tuturor celorlalte state membre.

Art. 291¹. - Domeniul de aplicare și condițiile schimbului obligatoriu de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețul de transfer

- (1) În cazul în care autoritatea competentă din România emite, modifică sau reînnoiește o decizie fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau un acord prealabil privind prețul de transfer după data de 31 decembrie 2016, aceasta comunică, prin schimb automat, informații cu privire la acest lucru autorităților competente din toate celelalte state membre, precum și Comisiei Europene, cu respectarea prevederilor de la alin. (9), în conformitate cu măsurile practice aplicabile adoptate în temeiul art. 304.
- (2) În conformitate cu măsurile practice aplicabile adoptate în temeiul art. 304, autoritatea competentă din România comunică informații și autorităților competente din toate celelalte state membre, precum și Comisiei Europene, cu respectarea prevederilor de la alin. (9), referitoare la deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și la acordurile prealabile privind prețul de transfer emise, modificate sau reînnoite într-un termen care începe cu 5 ani înaintea datei de 1 ianuarie 2017, astfel:
 - a) pentru deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețul de transfer care au fost emise, modificate sau reînnoite între 1 ianuarie 2012 și 31 decembrie 2013, comunicarea are loc dacă acestea erau valabile la data de 1 ianuarie 2014;
 - b) pentru deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețul de transfer care sunt emise, modificate sau reînnoite între 1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2016, comunicarea are loc indiferent dacă acestea sunt valabile la data de 1 ianuarie 2017.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2017.

- (3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), autoritatea competentă din România nu va comunica informațiile privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețul de transfer emise, modificate sau reînnoite înainte de 1 aprilie 2016 la adresa unei anumite persoane sau a unui anumit grup de persoane care nu desfășoară în principal activități financiare sau de investiții, dar care are o cifră de afaceri anuală netă la nivelul întregului grup, conform definiției de la art. 2 pct. 5 din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului, care nu depășește echivalentul în lei a 40.000.000 euro pe parcursul exercițiului financiar care precedă datei emiterii, modificării sau reînnoirii respectivei decizii fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acorduri prealabile privind prețul de transfer.
- (4) Acordurile prealabile privind prețul de transfer bilaterale sau multilaterale cu țări terțe se exclud din domeniul de aplicare al schimbului automat de informații în cazul în care acordul internațional privind impozitarea în temeiul căruia a fost negociat acordul prealabil privind prețul de transfer nu permite divulgarea sa către terți. Aceste acorduri prealabile privind prețul de transfer bilaterale sau multilaterale vor fi schimbate în temeiul art. 292 în cazul în care acordul în temeiul căruia a fost negociat acordul prealabil privind prețul de transfer permite divulgarea acestora, iar autoritatea competentă a țării terțe acordă permisiunea ca informațiile să fie divulgate.
- (5) În cazul în care acordurile prealabile privind prețul de transfer bilaterale sau multilaterale sunt excluse de la schimbul automat de informații potrivit alin. (4), informațiile prevăzute la alin. (8), menționate în cererea care conduce la emiterea unui astfel de acord prealabil privind prețul de transfer bilateral sau multilateral, fac în schimb obiectul unui schimb în temeiul alin. (1) - (3).
- (6) Prevederile alin. (1) - (3) nu se aplică în cazul în care o decizie fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră implică și se referă exclusiv la afacerile fiscale ale uneia sau mai multor persoane fizice.
- (7) Schimbul de informații se desfășoară după cum urmează:
 - a) pentru informațiile comunicate potrivit prevederilor alin. (1), în termen de 3 luni de la încheierea semestrului din anul calendaristic în care a fost emis/emisă, modificat/modificată sau reînnoit/reînnoită decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau acordul prealabil privind prețul de transfer;
 - b) pentru informațiile comunicate potrivit prevederilor alin. (2) și (3), înainte de data de 1 ianuarie 2018.
- (8) Informațiile comunicate de către autoritatea competentă din România în conformitate cu prevederile alin. (1) - (3) cuprind următoarele:
 - a) identitatea persoanei, alta decât o persoană fizică, și, dacă este cazul, a grupului de persoane din care aceasta face parte;
 - b) un rezumat al conținutului deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră sau al acordului prealabil privind prețul de transfer, inclusiv o descriere a activităților comerciale sau a tranzacției sau seriei de tranzacții relevante, prezentat în termeni abstracti, fără să conducă la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional sau a unui procedeu comercial ori a unor informații a căror divulgare ar fi contrară politicii publice;
 - c) data emiterii, modificării sau reînnoirii deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră sau a acordului prealabil privind prețul de transfer;

- d) data încetării perioadei de valabilitate a deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră sau a acordului prealabil privind prețul de transfer, în cazul în care aceasta este specificată;
- e) data încetării perioadei de valabilitate a deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră sau a acordului prealabil privind prețul de transfer, în cazul în care aceasta este specificată;
- f) tipul de decizie fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau de acord prealabil privind prețul de transfer;
- g) valoarea tranzacției sau a seriei de tranzacții aferente deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră sau acordului prealabil privind prețul de transfer dacă o astfel de valoare este menționată în decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau în acordul prealabil privind prețul de transfer;
- h) descrierea setului de criterii utilizate pentru a stabili prețurile de transfer sau prețul de transfer în sine, în cazul unui acord prealabil privind prețul de transfer;
- i) identificarea metodei utilizate pentru a stabili prețurile de transfer sau prețul de transfer în sine, în cazul unui acord prealabil privind prețul de transfer;
- j) identificarea celorlalte state membre, dacă există, care pot fi vizate de decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau de acordul prealabil privind prețul de transfer;
- k) identificarea oricărei persoane, alta decât o persoană fizică, din celelalte state membre, dacă există, care poate să fie afectată de decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau de acordul prealabil privind prețul de transfer (indicând statele membre de care sunt legate persoanele afectate);
- l) precizarea dacă informațiile comunicate se bazează pe decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau pe acordul prealabil privind prețul de transfer în sine sau sunt furnizate ca urmare a cererii menționate la alin. (5).
- (9) Informațiile definite la alin. (8) lit. a), b), h) și k) nu se comunică Comisiei Europene.
- (10) Autoritatea competentă din România confirmă primirea informațiilor comunicate în temeiul alin. (8) lit. j), dacă este posibil prin mijloace electronice, autoritățile competente care le-a furnizat, fără întârziere și, în orice caz, în cel mult 7 zile lucrătoare de la primire. Această măsură se aplică până când registrul central securizat la nivel de stat membru devine funcțional.
- (11) Autoritatea competentă din România poate, în conformitate cu art. 288 și art. 304 alin. (3), să solicite informații suplimentare, inclusiv textul integral al unei decizii fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră sau al unui acord prealabil privind prețul de transfer.

a fost introdus prin punctul 21. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

Art. 291². - Statistici privind schimburile automate

Până la 1 ianuarie 2018, autoritatea competentă din România pune la dispoziția Comisiei Europene statistici anuale cu privire la volumul schimburilor automate prevăzute la art. 291 și 291¹ și, în măsura posibilului, informații cu privire la costurile și beneficiile administrative și de altă natură relevante legate de schimburile care au avut loc și orice potențiale modificări, atât pentru administrațiile fiscale, cât și pentru terți.

a fost introdus prin punctul 21. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

Art. 291³. - Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte

(1) O societate-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România sau o altă entitate raportoare, în conformitate cu secțiunea II din anexa nr. 3 la prezentul cod, au obligația să depună un raport pentru fiecare țară în parte, pentru fiecare an fiscal de raportare, în termen de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului de întreprinderi multinaționale, în conformitate cu secțiunea II din anexa nr. 3 la prezentul cod.

(2) Autoritatea competentă din România care primește raportul pentru fiecare țară în parte prevăzută la alin. (1) transmite, prin intermediul schimbului de informații automat și în termenul stabilit la alin. (4), raportul pentru fiecare țară în parte oricărui altui stat membru în care, pe baza informațiilor din raportul pentru fiecare țară în parte, una sau mai multe entități constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale al entității raportoare își au rezidența fiscală sau sunt supuse impozitării pentru activitatea economică desfășurată prin intermediul unui sediu permanent.

(3) Raportul pentru fiecare țară în parte trebuie să conțină următoarele informații cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale:

a) informații agregate referitoare la suma veniturilor, profitul/pierderile anterioare impozitării veniturilor, impozitul pe venit plătit, impozitul pe venit acumulat, capitalul declarat, profitul nedistribuit, numărul de salariați și imobilizările corporale, altele decât numerarul sau echivalentele de numerar pentru fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea grupul de întreprinderi multinaționale;

b) identificarea fiecărei entități constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale, precizând jurisdicția în care își are rezidența fiscală respectiva entitate constitutivă și, în cazul în care este diferită de respectiva jurisdicție de rezidență fiscală, jurisdicția potrivit legislației în temeiul căreia este organizată respectiva entitate constitutivă și natura principalei sau principalelor activități economice ale respectivei entități constitutive.

(4) Transmiterea are loc în termen de 15 luni de la ultima zi a anului fiscal al grupului de întreprinderi multinaționale la care se referă raportul pentru fiecare țară în parte. Primul raport pentru fiecare țară în parte se transmite pentru anul fiscal al grupului de întreprinderi multinaționale care începe de la data de 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date, în termen de 18 luni de la ultima zi a anului fiscal respectiv.

a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

Punere în aplicare Art. 291³. - prin Ordin 3049/2017 :

ANEXA Nr. 4

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Raportul pentru fiecare țară în parte"

1. Denumire: "Raportul pentru fiecare țară în parte"

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise)

3. Caracteristici de tipărire: se depune în format electronic, nu se solicită depunerea în format fizic la organul fiscal competent.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la declararea anuală a informațiilor cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale din care fac parte contribuabilii și în condițiile în care sunt îndeplinite condițiile cuprinse în prevederile art. 291³ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

6. Se completează și se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță de contribuabilii care au obligația declarării informațiilor cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale.

7. Circulă:

- un exemplar în format electronic, în arhiva de documente electronice;

- un exemplar la contribuabil.

8. Se arhivează la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor:

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

Punere în aplicare Art. 291³. - prin Ordin 3049/2017 :

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI

de completare și de depunere a formularului "Raportul pentru fiecare țară în parte"

Formularul "Raportul pentru fiecare țară în parte" se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

1. Obiectiv

Formularul se utilizează pentru raportarea alocării, în cadrul unui grup de întreprinderi multinaționale, a veniturilor, a impozitelor și a activităților economice pentru fiecare jurisdicție fiscală în parte.

2. Tratatamentul succursalelor și al sediilor permanente

Datele privind sediul permanent se raportează în funcție de jurisdicția fiscală în care este situat acesta, nu în funcție de jurisdicția fiscală de rezidență a unității operaționale din care face parte sediul permanent respectiv. Din raportul privind jurisdicția fiscală de rezidență a unității operaționale din care face parte sediul

permanent se exclud datele financiare legate de sediul permanent.

3. Perioada vizată

Formularul vizează anul fiscal al întreprinderii multinaționale raportoare. În ceea ce privește entitățile constitutive, în funcție de întreprinderea multinațională raportoare, formularul trebuie să reflecte în mod coerent oricare dintre informațiile următoare:

- informații privind anul fiscal al entităților constitutive relevante care se încheie la aceeași dată cu anul fiscal al întreprinderii multinaționale raportoare sau în perioada de 12 luni anterioară acestei date;
- informații privind toate entitățile constitutive relevante raportate pentru anul fiscal al întreprinderii multinaționale raportoare.

4. Sursa datelor

În vederea completării formularului, întreprinderea multinațională raportoare utilizează aceleași surse de date, în mod sistematic de la un an la altul. Întreprinderea multinațională raportoare poate alege să utilizeze date din pachetele sale de raportare consolidată, din situațiile financiare statutare separate ale unei entități, din situațiile financiare de reglementare sau din conturile de management intern. Nu este necesar ca raportarea veniturilor, a profiturilor și a impozitelor să fie reconciliată, în formular, cu situațiile financiare consolidate. Dacă se utilizează ca bază de raportare situațiile financiare statutare, toate sumele se convertesc în moneda funcțională declarată de întreprinderea multinațională raportoare, la cursul mediu de schimb pentru exercițiul declarat la secțiunea "Informații suplimentare" din formular. Cu toate acestea, nu este necesar să se facă ajustări pentru a lua în considerare diferențele dintre diferitele principii contabile aplicate în diferitele jurisdicții fiscale.

Întreprinderea multinațională raportoare furnizează, în secțiunea "Informații suplimentare" din formular, o scurtă descriere a surselor de date utilizate la elaborarea formularului. Dacă se modifică sursa de date utilizată de la un exercițiu la altul, întreprinderea multinațională raportoare explică motivele modificării și consecințele acesteia în secțiunea "Informații suplimentare" din formular.

Informațiile din conținutul formularului "Raportul pentru fiecare țară în parte" se vor completa după cum urmează:

1. Prezentare generală a alocării veniturilor, a impozitelor și a activităților economice, per jurisdicție fiscală - tabelul 1

1.1. Jurisdicția fiscală

În prima coloană a tabelului, întreprinderea multinațională raportoare enumeră toate jurisdicțiile fiscale în care își au rezidența fiscală entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale. O jurisdicție fiscală este definită ca fiind o jurisdicție statală, dar și o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală. Se introduce un rând separat pentru toate entitățile constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale care, potrivit întreprinderii multinaționale raportoare, nu își au rezidența fiscală în nicio jurisdicție fiscală. Dacă o entitate constitutivă este rezidentă în mai multe jurisdicții fiscale, se aplică regula de departajare din tratatul fiscal aplicabil pentru a se determina jurisdicția fiscală de rezidență. Dacă nu există niciun tratat fiscal aplicabil, entitatea constitutivă trebuie raportată în jurisdicția fiscală de care aparține locul conducerii efective al respectivei entități constitutive. Locul conducerii efective se determină pe baza unor standarde convenite la nivel internațional.

1.2. Valoarea agregată a veniturilor

În cele trei coloane de la rubrica "Valoarea agregată a veniturilor" din formular, întreprinderea multinațională raportoare comunică următoarele informații:

- suma veniturilor tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale din jurisdicția fiscală relevantă, generate din tranzacții cu persoane afiliate;
- suma veniturilor tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale din jurisdicția fiscală relevantă, generate din tranzacții cu persoane independente;
- totalul sumelor menționate la lit. a) și b).

Valoarea agregată a veniturilor include venituri din vânzări de stocuri și proprietăți, servicii, redevențe, dobânzi, prime și orice alte sume. Veniturile exclud plăți primite de la alte entități constitutive, care sunt tratate ca dividende în jurisdicția fiscală a plătitorului.

1.3. Profituri (pierderi) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific

În cea de-a cincea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică suma profiturilor (pierderilor) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific pentru toate entitățile constitutive cu rezidență fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Profiturile (pierderile) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific includ toate elementele de venituri și cheltuieli.

1.4. Impozit pe venit/profit/impozit specific/impozit pe veniturile microîntreprinderilor plătite (pe baza contabilității de casă)

În cea de-a șasea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică suma totală a impozitelor pe venit, a impozitelor pe profit și a impozitelor specifice și a impozitelor pe veniturile microîntreprinderilor plătite efectiv în cursul anului fiscal relevant de toate entitățile constitutive cu rezidență fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Impozitele plătite includ toate impozitele plătite de entitatea constitutivă atât în jurisdicția fiscală de rezidență, cât și în toate celelalte jurisdicții fiscale. Impozitele plătite includ și impozitele datorate de entitatea constitutivă și reținute la sursă și plătite de alte entități (persoane juridice afiliate și persoane juridice independente). Astfel, dacă o societate A rezidentă în jurisdicția fiscală A încasează dobânzi în jurisdicția fiscală B, societatea A trebuie să raporteze impozitul reținut la sursă în jurisdicția fiscală B.

1.5. Impozit pe venit/profit/impozit specific/impozit pe veniturile microîntreprinderilor acumulat - anul fiscal de raportare

În cea de-a șaptea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică suma cheltuielilor curente acumulate cu impozitele, înregistrate pentru profiturile sau pierderile impozabile din exercițiul de raportare ale tuturor entităților constitutive cu rezidență fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Cheltuielile curente cu impozitele reflectă numai operațiunile din exercițiul fiscal de raportare și nu includ impozite amânate sau provizioane pentru datorii fiscale nesigure.

1.6. Capitalul social declarat

În cea de-a opta coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică cuantumul capitalului social declarat al tuturor entităților constitutive cu rezidență fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. În ceea ce privește sediile permanente, capitalul declarat trebuie să fie raportat de către entitatea juridică ce deține sediul permanent în cauză, cu excepția cazului în care în jurisdicția fiscală a sediului permanent există o cerință de capital definită, în scopuri de reglementare.

1.7. Profitul nedistribuit/nerepartizat

În cea de-a noua coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică cuantumul profiturilor nedistribuite/nerepartizate ale tuturor entităților constitutive cu rezidență fiscală în jurisdicția fiscală relevantă, începând de la sfârșitul exercițiului respectiv. În ceea ce privește sediile permanente, profiturile nedistribuite trebuie să fie raportate de către entitatea juridică ce deține respectivul sediu permanent.

1.8. Număr de salariați

În cea de-a zecea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică numărul total de salariați în echivalent normă întreagă al tuturor entităților constitutive cu rezidență fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Numărul de salariați poate fi raportat începând de la sfârșitul exercițiului, pe baza nivelurilor medii de ocupare a forței de muncă pentru exercițiul în cauză sau pe orice altă bază aplicată în mod sistematic în toate jurisdicțiile fiscale și de la un exercițiu la altul. În acest scop, contractorii independenți participanți la activitățile de exploatare obișnuite ale entității constitutive pot fi raportați ca salariați. Este permisă rotunjirea sau aproximarea rezonabilă a numărului de salariați, cu condiția ca această rotunjire sau aproximare să nu denatureze semnificativ distribuția relativă a salariaților între diferitele jurisdicții fiscale. Se aplică abordări coerente de la un exercițiu la altul și în toate entitățile.

1.9. Imobilizări corporale, altele decât numerarul și echivalentele de numerar

În cea de-a unsprezecea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică cuantumul valorilor contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive cu rezidență fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. În ceea ce privește sediile permanente, imobilizările trebuie raportate în ceea ce privește jurisdicția fiscală în care este situat sediul permanent. În acest scop, imobilizările corporale nu includ numerar sau echivalente de numerar, imobilizări necorporale sau active financiare.

2. Lista tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale incluse în fiecare agregare, per jurisdicție fiscală (tabelul 2)

2.1. Entitățile constitutive rezidente în jurisdicția fiscală

Întreprinderea multinațională raportoare enumeră, pentru fiecare jurisdicție fiscală și pentru fiecare denumire de entitate juridică, toate entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care își au rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Cu toate acestea, în conformitate cu punctul 2 din instrucțiunile generale referitoare la sediile permanente, sediul permanent se menționează în legătură cu jurisdicția fiscală în care este situat. Se notează entitatea juridică căreia îi aparține sediul permanent.

2.2. Jurisdicția fiscală de organizare sau de înregistrare, dacă este diferită de jurisdicția fiscală de rezidență

Întreprinderea multinațională raportoare comunică numele jurisdicției fiscale în temeiul legilor în baza cărora este organizată sau înregistrată entitatea constitutivă a întreprinderii multinaționale, dacă aceasta este diferită de jurisdicția fiscală de rezidență.

2.3. Principala (principalele) activitate (activități) economică (economice)

relevantă, bifând una sau mai multe căsuțe corespunzătoare.

ANEXA Nr. 1

Sigla DGRFP/ DGAMC/AJFP	Direcția	Nr. de înregistrare
	.....	Data/...../.....

RAPORTUL

pentru fiecare țară în parte

1. Date de identificare ale contribuabilului cu rezidență fiscală în România, ce constituie entitatea raportoare:

Denumirea contribuabilului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

Prin reprezentant fiscal:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

Calitatea entității raportoare în cadrul grupului de întreprinderi multinaționale:

a) Societate-mamă finală:

b) Societate-mamă surrogat:

c) Entitate constitutivă desemnată:

d) Entitate constitutivă:

2. Date de identificare ale grupului de întreprinderi multinaționale:

Denumirea grupului de întreprinderi multinaționale:

Denumirea societății-mame finale a grupului de întreprinderi multinaționale:

Date de identificare fiscală:

Jurisdicția fiscală:

Alte informații relevante:

3. Prezentare generală a alocării veniturilor, a impozitelor și a activităților economice, per jurisdicție fiscală (tabelul 1)

Numele grupului de întreprinderi multinaționale: Anul fiscal vizat: Moneda utilizată										
Jurisdicția fiscală	Valoarea agregată a veniturilor			Profituri (pierderi) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific;	Impozit pe venit/profit/impozit specific/impozit pe veniturile microîntreprinderilor plătite (pe baza contabilității de casă);	Impozit pe venit/profit/impozit specific/impozit pe veniturile microîntreprinderilor acumulat - anul fiscal de raportare	Capitalul social declarat	Profitul nedistribuit	Număr de salariați	Imobilizări corporale, altele decât numerarul sau echivalentele de numerar
	Persoană neafiliată	Persoană afiliată	Total							

4. Lista tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale incluse în fiecare agregare, per jurisdicție fiscală (tabelul 2)

Numele grupului de întreprinderi multinaționale: Anul fiscal vizat:															
Jurisdicția fiscală	Entitățile constitutive rezidente în jurisdicția fiscală	Jurisdicția fiscală de organizare sau de constituire, dacă este diferită de jurisdicția fiscală de rezidență	Principală (principalele) activitate (activități) economică (economice)												
			Cercetare și dezvoltare	Deținere sau gestionare de proprietate intelectuală	Achiziții sau atribuire de contracte de achiziții publice	Fabricație sau producție	Vânzări, comercializare sau distribuție	Servicii administrative, de gestiune sau de sprijin	Prestare servicii - către persoane neafiliate	Finanțare internă a grupului	Servicii financiare periodice	Asigurări	Deținere de acțiuni sau de alte instrumente de capital	Inactiv	Altele ⁽¹⁾
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

⁽¹⁾ Vă rugăm să precizați natura activității entității constitutive la rubrica "informații suplimentare"

5. Informații suplimentare

Numele grupului de întreprinderi multinaționale:
Anul fiscal vizat:

Vă rugăm să includeți orice informații sau explicații succinte suplimentare pe care le considerați necesare sau care ar facilita înțelegerea informațiilor obligatorii furnizate în raportul pentru fiecare țară în parte.

Art. 291⁴. - Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării
(1) În termen de 30 de zile, intermediarii raportează A.N.A.F. informații, de care au luat cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor, cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării.

Derogare prin alineatul (3) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.07.2020.

*) Potrivit art. II alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2020, termenul de 30 de zile prevăzut la art. 291⁴ alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prorogă și începe să curgă cel târziu de la 1 ianuarie 2021 pentru aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării puse la dispoziție în vederea implementării sau care sunt pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în demersul de implementare este făcut în perioada 1 iulie 2020-31 decembrie 2020.

(2) În funcție de momentul la care survine mai întâi oricare dintre cazurile de mai jos, termenul de 30 de zile de la alin. (1) începe să curgă:

- a) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziție în vederea implementării; sau
- b) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementare; sau
- c) din momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

(3) Prin excepție de la alin. (1), intermediarii prevăzuți la al doilea paragraf al art. 286 lit. v) au obligația de a raporta A.N.A.F. informațiile relevante în termen de 30 de zile începând din ziua următoare datei la care au furnizat ajutor, asistență sau consiliere în mod direct sau prin intermediul altor persoane.

*) Potrivit art. II alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2020, termenul de 30 de zile prevăzut la art. 291⁴ alin. (3) din Codul de procedură fiscală se prorogă și începe să curgă cel târziu de la 1 ianuarie 2021 în cazul în care intermediarii prevăzuți la al doilea paragraf al art. 286 lit. v) din Codul de procedură fiscală furnizează, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere în perioada 1 iulie 2020-31 decembrie 2020.

(4) În cazul aranjamentelor comercializabile, intermediarul întocmește la fiecare 3 luni un raport prin care furnizează A.N.A.F. informațiile noi sau actualizate care fac obiectul raportării, prevăzute la alin. (19) lit. a), d), g) și h), devenite disponibile de la depunerea ultimului raport.

*) Potrivit art. II alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2020, intermediarul întocmește primul raport prevăzut la art. 291⁴ alin. (4) din Codul de procedură fiscală până la data de 30 aprilie 2021.

(5) În cazul în care intermediarul are obligația de raportare a informațiilor cu privire la un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării la autoritățile competente din mai multe state membre, atunci aceste informații vor fi raportate numai la autoritățile competente din statul membru care ocupă primul loc în lista de mai jos:

- a) statul membru în care intermediarul își are rezidența fiscală;
- b) statul membru în care intermediarul are un sediu permanent prin intermediul căruia sunt furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;
- c) statul membru în care intermediarul este constituit sau de a cărui legislație este reglementat;
- d) statul membru în care intermediarul este înregistrat într-o asociație profesională în legătură cu servicii de natură juridică, fiscală sau de consultanță.

(6) În cazul în care, potrivit alin. (5), există o obligație de raportare multiplă, intermediarul este exonerat de la îndeplinirea acesteia în România dacă deține și prezintă A.N.A.F. dovezi concludente din care reiese că aceleași informații au fost raportate autorității competente într-un alt stat membru.

(7) În cazul intermediarilor care, potrivit legii, fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional, aceștia raportează aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării doar cu acordul scris al contribuabilului relevant.

(8) În lipsa acordului prevăzut la alin. (7):

- a) intermediarul notifică, fără întârziere, în scris, oricărui alt intermediar obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19);
- b) intermediarul notifică, fără întârziere, în scris, contribuabilului relevant obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19), în cazul în care nu există un alt intermediar.

(9) În cazul în care nu există niciun intermediar, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine contribuabilului relevant.

(10) Contribuabilul relevant căruia îi revine obligația de raportare raportează informațiile prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F. în termen de 30 de zile. Termenul de 30 de zile începe să curgă din ziua următoare datei în care survine mai întâi oricare dintre momentele următoare:

- a) aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziția respectivului contribuabil relevant în vederea implementării;
- b) aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementarea de către contribuabilul relevant;
- c) momentul în care a fost făcut primul pas în procesul de implementare în legătură cu contribuabilul relevant.

*) Potrivit art. II alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2020, termenul de 30 de zile prevăzut la art. 291⁴ alin. (10) din Codul de procedură fiscală se prorogă și începe să curgă cel târziu de la 1 ianuarie 2021 pentru aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării puse la dispoziție în vederea implementării sau care sunt pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în demersul de implementare este făcut în perioada 1 iulie 2020-31 decembrie 2020.

(11) În cazul în care contribuabilul relevant are obligația de raportare a informațiilor privind aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării la autoritățile competente din mai multe state membre, aceste informații sunt raportate numai autorităților competente din statul membru care ocupă primul loc în lista de mai jos:

- a) statul membru în care contribuabilul relevant își are rezidența fiscală;
- b) statul membru în care contribuabilul relevant are un sediu permanent care beneficiază de aranjamentul în cauză;
- c) statul membru în care contribuabilul relevant obține venituri sau generează profituri, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru;
- d) statul membru în care contribuabilul relevant desfășoară o activitate, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru.

(12) În cazul în care, potrivit alin. (11), există o obligație de raportare în mai multe state membre, contribuabilul relevant este exonerat de obligația de a raporta dacă prezintă A.N.A.F. dovezi concludente din care să rezulte că obligația de raportare a fost îndeplinită prin raportarea informațiilor prevăzute la alin. (19) autorității competente dintr-un alt stat membru.

(13) În cazul în care există mai mulți intermediari, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine tuturor intermediarilor implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Oricare dintre intermediarii implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării poate fi exonerat de la obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F., dacă deține dovezi concludente din care să rezulte că informațiile prevăzute la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. de un alt intermediar.

(14) În cazul în care obligația de raportare revine contribuabilului relevant, dar există mai mulți contribuabili relevanți, contribuabilul relevant care raportează informațiile potrivit alin. (8) și (9) este cel care ocupă primul loc în lista de mai jos:

- a) contribuabilul relevant care a convenit cu intermediarul cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;
- b) contribuabilul relevant care gestionează implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

(15) Sunt exonerati de la îndeplinirea obligației de raportare contribuabilii relevanți care dețin dovezi concludente din care rezultă că informațiile prevăzute la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. de un alt contribuabil relevant.

(16) Contribuabilul relevant raportează A.N.A.F. informațiile cu privire la utilizarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării în fiecare an în care acesta a fost utilizat.

(17) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se aprobă formularul utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării, potrivit alin. (1)-(16).

(18) Ulterior raportării informațiilor de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, potrivit alin. (1)-(16), A.N.A.F. comunică autorităților competente din celelalte state membre, prin intermediul schimbului automat, informațiile prevăzute la alin. (19), utilizând formulele-tip și procedurile specifice în conformitate cu art. 303 și 304.

(19) Informațiile comunicate de A.N.A.F. în temeiul alin. (18) includ, după caz, următoarele:

- a) identificarea intermediarilor și a contribuabililor relevanți, inclusiv numele, data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, rezidența fiscală, NIF al acestora și, dacă este cazul, identificarea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant;
- b) detalii privind semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4 care au fost utilizate pentru a determina caracterul raportabil al aranjamentului transfrontalier;
- c) un rezumat al conținutului aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării, inclusiv o trimitere la denumirea sub care este cunoscut de regulă, dacă aceasta există, și o descriere generală a aranjamentelor sau a activităților economice relevante, fără a conduce la dezvăluirea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui proces comercial sau a informațiilor a căror dezvăluire ar fi contrară politicii publice;
- d) data la care prima etapă pentru implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării a fost efectuată sau urmează a fi efectuată;

- e) detalii privind dispozițiile din legislația națională relevantă care constituie baza aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării;
- f) valoarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării;
- g) identificarea statului membru al contribuabilului relevant și a oricăror alte state membre care este probabil să fie vizate de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;
- h) identificarea oricărei alte persoane dintr-un stat membru care este probabil să fie afectată de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării, indicând care sunt statele membre de care este legată o astfel de persoană.
- (20) Lipsa de reacție a A.N.A.F. cu privire la un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării nu implică acceptarea validității sau tratamentul fiscal al respectivului aranjament.
- (21) Schimbul automat de informații are loc în termen de o lună de la sfârșitul trimestrului în care au fost raportate informațiile prevăzute la alin. (19). A.N.A.F. comunică, prin intermediul schimbului automat, primele informații până la data de 30 aprilie 2020.
- (22) A.N.A.F. emite și publică pe pagina de internet proprie ghidul prin care detaliază aspectele referitoare la modul de aplicare a prevederilor anexei nr. 4.
- a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

Punere în aplicare Art. 291⁴. - prin Ordin 1029/2020 :
ANEXA Nr. 2

Caracteristici de editare, modul de difuzare, utilizare, păstrare și depunere a formularului

1. Denumire: Formular utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării
2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
3. Se utilizează în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării.
4. Se completează și se depune de către declarant.
5. Circulă în format electronic la organul fiscal competent.
6. Se arhivează, în format electronic, în arhiva electronică centralizată. Termenul de arhivare se stabilește prin Norme interne de arhivare electronică, elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

ANEXA Nr. 1

FORMULAR

utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării

I. Date de identificare ale declarantului

I.1. Calitatea declarantului cu privire la aranjament: intermediar sau contribuabil relevant - se completează calitatea declarantului.

I.1.1. Tipul persoanei¹ declarante: persoană fizică sau persoană juridică - se completează persoana fizică sau persoana juridică.

1

(i) În înțelesul prezentului ordin și în conformitate cu legislația în vigoare, prin persoană fizică se înțelege inclusiv persoana fizică autorizată și persoanele fizice care practică profesii libere.

(ii) Prin sintagma persoană juridică se înțelege și asocierea fără personalitate juridică, respectiv oricare altă entitate fără personalitate juridică, cu excepția celor enumerate la pct. (i).

I.1.2. Persoană fizică

I.1.2.1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de declarant.

I.1.2.2. Data și locul nașterii - se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de declarant.

I.1.2.3. Număr de identificare fiscală² - se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de declarant.

² În înțelesul prezentului ordin și în conformitate cu legislația în vigoare, prin număr de identificare fiscală se înțelege inclusiv codul unic de înregistrare (CUI), codul numeric personal (CNP) sau număr (cod) de identificare fiscală (NIF), indiferent de statul care l-a emis.

I.1.2.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

I.1.3. Persoană juridică

I.1.3.1. Denumire - se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de declarant.

I.1.3.2. Număr de identificare fiscală - se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de declarant.

I.1.3.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

I.1.4. Adresa

I.1.4.1. Țară, oraș - se completează țara și localitatea în care persoana juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de declarant.

I.1.4.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal - se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de declarant.

I.1.5. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

I.1.6. Rezidența fiscală a declarantului

I.1.6.1. Țara de rezidență fiscală a declarantului

I.1.7. Obligația de raportare în statul membru - se completează în funcție de tipul persoanei declarante.

I.1.7.1. În cazul în care declarantul este intermediar se va completa conform prevederilor art. 291⁴ alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

I.1.7.2. În cazul în care declarantul este contribuabil relevant se va completa conform prevederilor art. 291⁴ alin. (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

I.1.8. Rolul declarantului

I.1.8.1. Rolul declarantului - în cazul în care calitatea declarantului este intermediar se completează cu una dintre cele două valori:

- promotor - se completează în situația în care intermediarul proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării;

- furnizor de servicii - se completează în situația în care intermediarul este orice persoană care, având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știe sau ar fi rezonabil de așteptat să știe că s-a angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

I.1.8.2. Rolul declarantului - în cazul în care calitatea declarantului este contribuabil relevant se completează cu una dintre cele trei valori:

- secret profesional - în cazul în care intermediarul invocă obligația de păstrare a secretului profesional [art. 291⁴ alin. (8) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare]

- intermediar dintr-o țară terță non UE - în cazul în care intermediarul își are rezidența fiscală într-o țară terță alta decât statele membre UE [art. 291⁴ alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare]

- aranjament personalizat - în cazul în care aranjamentul transfrontalier raportabil nu este comercializabil și/sau nu există un intermediar căruia să îi revină

obligația de raportare (aranjament proiectat "in-house")

I.1.9. Numărul de aranjamente - se completează numărul de aranjamente transfrontaliere declarate.

II. Date despre aranjament

II.1. Date despre aranjament

Tipul înregistrării:

- a) inițială
- b) rectificare
- c) ștergere

II.1.1. Raportare conform art. 291⁴ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - se completează dacă există un aranjament comercializabil raportat anterior.

II.1.2. Stadiul - se completează proiect sau final, reprezentând stadiul aranjamentului transfrontalier în momentul raportării.

II.1.3. Număr unic de identificare - (NNNNN, cinci caractere alfanumerice A-Z 0-9) - se completează numărul unic de identificare pentru fiecare aranjament, acordat de către declarant. În cazul raportării prevăzute de către art. 291⁴ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a unei înregistrări rectificative sau a unei ștergeri, se completează numărul aranjamentului inițial.

II.1.4. Data implementării aranjamentului - se completează cu data la care prima etapă sau primul pas pentru implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării a fost efectuată sau urmează a fi efectuată.

II.1.5. Aranjamentul este comercializabil (DA/NU) - se completează DA/NU.

II.2. Derogare de la depunere - se bifează DA/NU.

DA - se completează codul statutului membru în care intermediarul este exceptat de la obligația de declarare.

II.3. Motivul care a declanșat obligația de raportare - se completează motivul care a declanșat obligația de raportare a aranjamentului transfrontalier.

II.3.1. Motivul care a declanșat obligația de raportare în cazul în care calitatea declarantului este intermediar - se completează în conformitate cu prevederile art. 291⁴ alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II.3.2. Motivul care a declanșat obligația de raportare în cazul în care calitatea declarantului este contribuabil relevant - se completează în conformitate cu prevederile art. 291⁴ alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II.4. Denumirea aranjamentului transfrontalier - se completează denumirea aranjamentului transfrontalier.

II.5. Descrierea aranjamentului transfrontalier - se va descrie aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării în limba română. Suplimentar și opțional se poate adăuga descrierea aranjamentului și în limba engleză.

II.6. Prevederi naționale - se completează cu prevederile legale naționale care constituie baza aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

II.7. Suma - se completează cu valoarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

II.8. Moneda - se completează moneda.

II.9. Statul membru UE al contribuabilului (contribuabililor) relevant(ți) și alte state membre UE care ar putea fi implicate în aranjament - se completează statul membru UE al contribuabilului relevant și oricare alte state membre UE care este probabil să fie vizate de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării.

II.10. Testul beneficiului principal - se completează dacă aranjamentul transfrontalier prezintă cel puțin un semn distinctiv aparținând următoarelor categorii de semne distinctive: A, B, Cb, Cbi, Cc sau Cd, așa cum sunt prevăzute la pct. IV. Semne distinctive (Nomenclator) din prezentul formular.

II.11. Categoriile de semne distinctive privind testul beneficiului principal - se completează cu semnele distinctive din categoriile A, B, Cb, Cbi, Cc sau Cd prevăzute la pct. IV. Semne distinctive (Nomenclator) din prezentul formular.

III. Schema aranjamentului

III.1. Contribuabil relevant

III.1.1. Persoană fizică

III.1.1.1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.1.2. Data și locul nașterii - se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.1.3. Număr de identificare fiscală - se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.1.2. Persoană juridică

III.1.2.1. Denumire - se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.2.2. Numărul de identificare fiscală - se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.1.3. Adresa

III.1.3.1. Țară, oraș - se completează țara și localitatea în care persoana juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal - se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoanele fizice care au calitatea de contribuabil relevant.

III.1.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III.1.5. Rezidența fiscală a contribuabilului relevant - se completează statul de rezidență fiscală.

III.1.6. Cota-parte - se completează (în procente) cota-parte deținută la entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III.1.7. Valoarea investiției - se completează cu valoarea investiției în entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III.1.8. Moneda - se completează moneda.

III.1.9. Alte informații - se completează cu alte informații considerate relevante.

III.2. Intermediar - se completează datele de identificare ale intermediarului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1. Persoană fizică

III.2.1.1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1.2. Data și locul nașterii - se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1.3. Număr de identificare fiscală - se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.2.2. Persoană juridică

III.2.2.1. Denumire - se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.2.2. Numărul de identificare fiscală - se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.2.3. Adresa

calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal - se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoanele fizice care au calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III.2.5. Rezidența fiscală a intermediarului - se completează statul de rezidență fiscală al intermediarului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.3. Întreprinderi asociate DA/NU - se completează în cazul în care există o întreprindere asociată.

III.3.1. Persoană fizică - se completează persoana care se află în legătură cu altă persoană în condițiile prevăzute de art. 286 lit. p) subpt. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III.3.1.1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele persoanei fizice.

III.3.1.2. Data și locul nașterii - se completează data și locul nașterii persoanei fizice.

III.3.1.3. Număr de identificare fiscală - se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice.

III.3.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.3.2. Persoană juridică - se completează persoana care se află în legătură cu altă persoană în condițiile prevăzute de art. 286 lit. p) subpt. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III.3.2.1. Denumire - se completează denumirea persoanei juridice.

III.3.2.2. Numărul de identificare fiscală - se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice.

III.3.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.3.3. Adresa

III.3.3.1. Țară, oraș - se completează țara și localitatea în care persoana juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică.

III.3.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal - se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoanele fizice.

III.3.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III.3.5. Rezidența fiscală a întreprinderii asociate - se completează codul statului de rezidență fiscală.

III.3.6. Persoană afectată în cadrul întreprinderii asociate DA/NU - se completează DA/NU, în funcție de situația în care persoana asociată are sau nu și calitatea de persoană afectată.

III.3.7. Cota-parte - se completează (în procente) cota- parte deținută la entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III.3.8. Valoarea investiției - se completează cu valoarea investiției în entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III.3.9. Moneda - se completează moneda.

III.3.10. Alte informații - se completează cu alte informații considerate relevante.

III.4. Persoană afectată (DA/NU) - dacă opțiunea este DA, se completează datele de identificare ale oricărei alte persoane dintr-un stat membru UE care este probabil să fie afectată de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării, indicând care sunt statele membre UE de care este legată o astfel de persoană.

III.4.1. Persoană fizică

III.4.1.1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de persoană afectată.

III.4.1.2. Data și locul nașterii - se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de persoană afectată.

III.4.1.3. Număr de identificare fiscală - se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de persoană afectată.

III.4.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.4.2. Persoană juridică

III.4.2.1. Denumire - se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de persoană afectată.

III.4.2.2. Numărul de identificare fiscală - se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de persoană afectată.

III.4.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.4.3. Adresa

III.4.3.1. Țară, oraș - se completează țara și localitatea în care o persoană juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de persoană afectată.

III.4.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal - se completează adresa sediului social pentru persoana juridică sau adresa de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de persoană afectată.

III.4.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III.4.5. Rezidența fiscală a persoanei afectate - se completează statul de rezidență fiscală al persoanei afectate.

IV. Semne distinctive (Nomenclator)

DAC6A1 - un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale;

DAC6A2a - un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision sau o dobândă, o remunerație aferentă costurilor financiare și altor cheltuieli pentru aranjamentul respectiv, stabilite prin referire la cuantumul avantajului fiscal care rezultă din aranjamentul respectiv;

DAC6A2b - un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision sau o dobândă, o remunerație aferentă costurilor financiare și altor cheltuieli pentru aranjamentul respectiv, stabilite prin referire la un avantaj fiscal care derivă sau nu din aranjamentul respectiv. Aceasta ar include obligația intermediarului să restituie parțial sau integral comisioanele, în cazul în care avantajul fiscal urmărit ce derivă din aranjamentul respectiv nu a fost obținut parțial sau integral;

DAC6A3 - un aranjament transfrontalier care conține o documentație și/sau o structură puternic standardizată și care este disponibil pentru mai mult de un contribuabil relevant fără a fi necesară personalizarea substanțială a acestuia pentru implementare;

DAC6B1 - un aranjament transfrontalier prin care un participant la aranjamentul respectiv ia măsuri artificiale, prin aceasta înțelegând inclusiv tranzacții transfrontaliere artificiale definite conform art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care constau în achiziționarea unei societăți care înregistrează pierderi, întreruperea activității principale a respectivei societăți și utilizarea pierderilor societății pentru a reduce obligațiile fiscale, inclusiv prin intermediul unui transfer al acestor pierderi către o altă jurisdicție sau prin accelerarea utilizării acestor pierderi;

DAC6B2 - un aranjament transfrontalier care are ca efect conversia veniturilor în capital, donații sau alte categorii de venituri care sunt impozitate la un nivel mai redus sau sunt scutite de la plata impozitelor;

DAC6B3 - un aranjament transfrontalier care include tranzacții circulare care au ca rezultat spălarea banilor, anume prin implicarea unor entități interpușe fără alt scop comercial primar sau prin tranzacții care se compensează ori se anulează reciproc sau care au alte caracteristici similare;

DAC6C1a - un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care destinatarul nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție;

DAC6C1bi - un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, cu toate că destinatarul este rezident fiscal într-o jurisdicție, acea jurisdicție nu impune un impozit pe profit, impune un impozit pe profit la o cotă egală cu zero ori mai mică de 1%;

DAC6C1bii - un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, cu toate că destinatarul este rezident fiscal într-o jurisdicție, aceasta este inclusă într-o listă de jurisdicții ale unor țări terțe care au fost evaluate de statele membre, în mod colectiv sau în cadrul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, și au fost calificate ca fiind necooperante;

DAC6C1c - un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care plata beneficiază de o scutire integrală de impozit în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal;

DAC6C1d - un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care plata beneficiază de un regim fiscal preferențial în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal;

DAC6C2 - Deducerile pentru aceeași amortizare a activului sunt solicitate în mai multe jurisdicții;

DAC6C3 - Scutirea de la dubla impunere cu privire la același element de venit sau de capital este pretinsă în mai mult de o jurisdicție;

DAC6C4 - Există un aranjament transfrontalier care include transferuri de active și în cazul căruia există o diferență semnificativă în ceea ce privește suma tratată ca plătilă pentru activele respective în jurisdicțiile implicate;

DAC6D1a - un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ utilizarea unui cont, a unui produs sau a unei investiții care nu reprezintă sau despre care se pretinde că nu reprezintă un cont financiar, dar prezintă caracteristici care sunt similare în esență cu cele ale unui cont financiar;

DAC6D1b - un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri.

Aceste aranjamente transfrontaliere includ transferul conturilor financiare sau al activelor către jurisdicții în care nu există obligația schimbului automat de informații privind conturile financiare cu statul de reședință al contribuabilului relevant sau utilizarea jurisdicțiilor respective;

DAC6D1c - un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ reclassificarea veniturilor și a capitalului în produse sau plăți care nu fac obiectul schimbului automat de informații privind conturile financiare;

DAC6D1d - un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ transferul sau conversia unei instituții financiare, a unui cont financiar sau a activelor acestora, într-o instituție financiară, un cont financiar sau active care nu fac obiectul raportării în cadrul schimbului automat de informații privind conturile financiare;

DAC6D1e - un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ utilizarea entităților legale, aranjamentelor sau structurilor juridice care elimină sau deservesc care se pretinde că înlătură obligația de raportare a unuia sau mai multor titulari de cont sau persoane care exercită controlul, instituită potrivit normelor privind schimbul automat de informații privind conturile financiare;

DAC6D1f - un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Sunt incluse aranjamentele transfrontaliere care subminează sau exploatează slăbiciunile din cadrul procedurilor de diligență fiscală utilizate de instituțiile financiare pentru a-și respecta obligațiile de raportare a informațiilor privind conturi financiare, inclusiv utilizarea jurisdicțiilor cu regimuri inadecvate sau precare de asigurare a respectării legislației privind combaterea spălării banilor ori cu cerințe precare în materie de transparență cu privire la persoanele juridice sau construcțiile juridice;

DAC6D1Altul - semn distinctiv specific ce privește schimbul automat de informații și beneficiarul real, dar care nu este menționat explicit în categoria D a semnelor distinctive. Astfel, lista semnelor distinctive enumerate la categoria D1 nu este exhaustivă. Va fi selectat semnul distinctiv DAC6D1Altul în cazul în care niciun alt semn distinctiv al categoriei D1 nu este aplicabil.

DAC6D2 - acoperă semnele distinctive D2a, D2b and D2c.

DAC6D2a - un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri care nu desfășoară o activitate economică semnificativă susținută de personal, echipamente, active și spații de lucru adecvate; și

DAC6D2b - un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri care sunt incorporate, gestionate, rezidente, controlate sau stabilite în orice altă jurisdicție decât cea de reședință a unuia sau mai multor dintre beneficiarii reali ai activelor deținute de aceste persoane, construcții juridice sau structuri; și

DAC6D2c - un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri în cazul în care beneficiarii reali ai acestor persoane, construcții juridice sau structuri, astfel cum sunt definite în Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei, devin neidentificabili;

DAC6E1 - un aranjament transfrontalier care implică utilizarea unor reglementări unilaterale privind "zona de siguranță", potrivit înțelesului atribuit acestei noțiuni de Linile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu modificările și completările ulterioare;

DAC6E2 - acoperă semnele distinctive E2a și E2b;

DAC6E2a - un aranjament transfrontalier care implică transferul de active necorporale greu de evaluat. Noțiunea "active necorporale greu de evaluat" vizează activele necorporale sau drepturile asupra acestora pentru care, la momentul transferului lor între întreprinderi asociate, nu există elemente comparabile fiabile; și

DAC6E2b - un aranjament transfrontalier care implică transferul de active necorporale greu de evaluat. Noțiunea "active necorporale greu de evaluat" vizează activele necorporale sau drepturile asupra acestora pentru care, la momentul transferului lor între întreprinderi asociate la data la care a fost încheiată tranzacția, previziunile privind viitoarele fluxuri de numerar sau veniturile preconizate a fi obținute din activul necorporal transferat sau ipotezele utilizate în evaluarea activului necorporal sunt incerte, generând dificultăți în precizarea nivelului final de succes al activului necorporal la momentul transferului;

DAC6E3 - un aranjament transfrontalier care implică un transfer transfrontalier de funcții și/sau riscuri și/sau de active în interiorul unui grup, dacă veniturile anuale preconizate, determinate înainte de a calcula impactul dobânzilor și al impozitelor asupra acestora (EBIT), în perioada de 3 ani ulterioară transferului, de către entitatea/entitățile între care se realizează transferul, sunt mai mici de 50% din EBIT anuale preconizate de către această entitate/aceste entități care efectuează transferul dacă transferul nu ar fi avut loc.

§3. Schimbul spontan de informații

Art. 292. - Sfera de aplicare și condițiile schimbului spontan de informații

(1) Autoritatea competentă din România comunică autorității competente din orice alt stat membru interesat informațiile prevăzute la art. 284 alin. (1), în oricare dintre următoarele situații:

- a) autoritatea competentă din România are dovezi pe baza cărora presupune că pot exista pierderi fiscale într-un alt stat membru;
- b) o persoană imposibilă obține o reducere sau o scutire de impozit în România, care ar putea determina o mărire a impozitului ori o obligație de plată a impozitului într-un alt stat membru;

c) afacerile între o persoană impozabilă din România și o persoană impozabilă din alt stat membru sunt realizate printr-una sau mai multe țări, astfel încât să rezulte o scădere a impozitului în România ori în celălalt stat membru sau în amândouă;

d) autoritatea competentă din România are dovezi pe baza cărora presupune că poate avea loc o diminuare a impozitului în urma unor transferuri artificiale ale profiturilor în cadrul unor grupuri de întreprinderi;

e) informațiile transmise unui stat membru de către autoritatea competentă a altui stat membru au permis obținerea unor informații care pot fi importante în evaluarea impozitului datorat în cel de-al doilea stat membru.

(2) Autoritatea competentă din România poate să comunice, prin schimb spontan, autorităților competente din celelalte state membre orice informații de care are cunoștință și care pot fi utile acestora.

Art. 293. - Termene pentru schimbul spontan de informații

(1) Autoritatea competentă din România căreia i se pun la dispoziție informațiile prevăzute la art. 292 alin. (1) transmite informațiile respective autorității competente a oricărui alt stat membru interesat, cât de curând posibil, dar nu mai târziu de o lună de la data la care informațiile au fost puse la dispoziție.

(2) Autoritatea competentă din România căreia i se comunică informațiile în temeiul art. 292 confirmă, dacă este posibil prin mijloace electronice, primirea acestor informații autorității competente care le-a furnizat, fără întârziere, dar nu mai mult de 7 zile lucrătoare de la primire.

SECȚIUNEA a 3-a

Alte forme de cooperare administrativă

§1. Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative

Art. 294. - Sfera de aplicare și condiții

(1) Prin acord între autoritatea solicitantă din alt stat membru și autoritatea solicitată din România și potrivit condițiilor stabilite de aceasta din urmă, funcționarii împuterniciți de autoritatea solicitantă din alt stat membru pot, în vederea schimbului de informații prevăzut la art. 284 alin. (1), să fie prezenți în birourile în care își desfășoară activitatea autoritățile administrative ale României și/sau să fie prezenți la anchetele administrative efectuate pe teritoriul României. În cazul în care informațiile solicitate sunt incluse în documente la care funcționarii autorității solicitate din România au acces, funcționarii autorității solicitante din alt stat membru primesc copii ale acestor documente.

(2) În măsura în care acest lucru este permis potrivit legislației din România, acordul prevăzut la alin. (1) poate prevedea că, atunci când funcționarii autorității solicitante din alt stat membru sunt prezenți în timpul anchetelor administrative, ei pot intervieva diverse persoane și pot examina diverse registre. Refuzul unei persoane care face obiectul unei anchete de a respecta măsurile de control luate de funcționarii autorității solicitante din alt stat membru este tratat de către autoritatea solicitată din România drept un refuz împotriva propriilor săi funcționari.

(3) Funcționarii împuterniciți de statul membru solicitant prezenți în România potrivit alin. (1) trebuie să fie în măsură să prezinte în orice moment o împuternicire scrisă în care le sunt indicate identitatea și calitatea oficială.

§2. Cooperarea administrativă prin efectuarea de controale simultane

Art. 295. - Controale simultane

(1) În cazul în care România convine cu unul sau mai multe state membre să efectueze controale simultane, fiecare pe teritoriul propriu, ale uneia ori mai multor persoane care prezintă un interes comun sau complementar, pentru a face schimb cu informațiile astfel obținute, sunt aplicabile prevederile alin. (2) - (4).

(2) Autoritatea competentă din România identifică în mod independent persoanele pentru care intenționează să propună un control simultan. Ea notifică autorităților competente din celelalte state membre implicate orice cazuri pentru care propune efectuarea unui control simultan și indică motivele acestei alegeri, precum și perioada în care trebuie efectuate aceste controale.

(3) Autoritatea competentă din România decide dacă dorește să participe la controalele simultane și confirmă autorității competente care a propus controlul simultan acordul său sau îi comunică refuzul său motivat.

(4) Autoritatea competentă din România desemnează un reprezentant însărcinat cu supravegherea și coordonarea operațiunii de control.

§3. Notificări administrative

Art. 296. - Cereri de notificare

(1) La cererea autorității competente a unui stat membru, autoritatea competentă din România comunică destinatarului, potrivit art. 47, toate actele și deciziile emise de autoritățile administrative ale statului membru solicitant și care se referă la aplicarea pe teritoriul său a legislației privind taxele și impozitele reglementate de prezentul capitol.

(2) Cererile de notificare precizează obiectul actului sau al deciziei care trebuie notificat(ă) și indică numele și adresa destinatarului, precum și orice alte informații care pot facilita identificarea acestuia.

(3) Autoritatea solicitată din România informează de îndată autoritatea solicitantă din alt stat membru cu privire la răspunsul său la cererea respectivă și îi comunică, în special, data la care actul sau decizia a fost notificat(ă) destinatarului.

(4) Autoritatea solicitantă din România formulează o cerere de notificare în temeiul prezentului articol numai în cazul în care nu este în măsură să efectueze notificarea potrivit normelor care reglementează notificarea instrumentelor în cauză în România sau în cazul în care o astfel de notificare ar cauza dificultăți disproporționate. Autoritatea competentă din România poate transmite orice document, prin scrisoare recomandată sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, în mod direct unei persoane aflate pe teritoriul unui alt stat membru.

§4. Rezultatul utilizării informațiilor

Art. 297. - Condiții

(1) În cazul în care autoritatea competentă din România furnizează informații în temeiul art. 288 sau art. 292, aceasta poate solicita autorității competente care primește informațiile să transmită rezultatul utilizării informațiilor primite. În cazul în care i se solicită un asemenea răspuns, autoritatea competentă din România care a primit informațiile transmite autorității competente care a furnizat informațiile rezultatul utilizării informațiilor, fără a aduce atingere normelor privind secretul fiscal și protecția datelor, aplicabile în România, în cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 3 luni de la momentul în care se cunoaște rezultatul utilizării informațiilor solicitate.

(2) Autoritatea competentă din România transmite anual celorlalte state membre rezultatul utilizării informațiilor ce fac obiectul schimbului automat de informații, potrivit măsurilor practice convenite bilateral.

§5. Schimbul de experiență și de bune practici

Art. 298. - Sfera de aplicare și condiții

(1) Împreună cu Comisia Europeană și celelalte state membre, autoritatea competentă din România examinează și evaluează cooperarea administrativă prevăzută de prezentul capitol și fac schimb de experiență în scopul îmbunătățirii acestei cooperări și, dacă este cazul, al elaborării unor norme în domeniile respective.

(2) Alături de Comisia Europeană și celelalte state membre, autoritatea competentă din România poate elabora orientări cu privire la orice aspect considerat necesar pentru schimbul de bune practici și schimbul de experiență.

SECȚIUNEA a 4-a

Art. 299. - Transmiterea de informații și documente

(1) Informațiile comunicate României de către statele membre sub orice formă potrivit prezentului capitol intră sub incidența secretului profesional și se bucură de protecția conferită informațiilor de acest tip în temeiul legislației din România. Astfel de informații pot fi utilizate pentru administrarea și aplicarea legislației din România referitoare la taxele și impozitele prevăzute la art. 285. Aceste informații pot fi utilizate, de asemenea, pentru stabilirea și recuperarea altor taxe și impozite prevăzute la art. 311 sau pentru stabilirea și recuperarea contribuțiilor obligatorii la sistemul de securitate socială. De asemenea, acestea pot fi folosite în legătură cu procedurile judiciare și administrative care pot implica sancțiuni, inițiate ca urmare a încălcării legislației fiscale, fără a aduce atingere normelor și dispozițiilor generale care reglementează drepturile făptuitorului, suspectului sau inculpatului ori contravenientului, precum și ale martorilor în cadrul acestor proceduri.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

(2) Informațiile și documentele primite de România potrivit prezentului capitol pot fi utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute la alin. (1), cu permisiunea autorității competente a statului membru care comunică informații potrivit prezentului capitol și numai în măsura în care acest lucru este permis în temeiul legislației din România. O astfel de permisiune se acordă de România dacă informațiile pot fi utilizate în scopuri asemănătoare în România.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

(3) Dacă autoritatea competentă din România consideră că informațiile primite de la autoritatea competentă a unui alt stat membru pot fi utile, în scopurile prevăzute la alin. (1), autorității competente a unui al treilea stat membru, le poate transmite acesteia din urmă, cu condiția ca această transmitere să respecte normele și procedurile prevăzute de prezentul capitol. Autoritatea competentă din România informează autoritatea competentă a statului membru din care provin informațiile cu privire la intenția sa de a transmite informațiile respective unui stat membru terț. În situația în care România este stat membru din care provin informațiile, aceasta se poate opune transmiterii informațiilor respective în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii comunicării din partea statului membru care dorește să transmită informațiile.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

(4) Permisele de a utiliza potrivit alin. (2) informațiile transmise în temeiul alin. (3) poate fi acordată numai de către autoritatea competentă din România.

Derogare prin alineatul (6) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

(5) Informațiile, rapoartele, declarațiile și orice alte documente, precum și copiile certificate sau extrasele din aceste documente, obținute de autoritatea solicitată din alt stat membru și comunicate autorității solicitante din România în temeiul prezentului capitol, pot fi invocate ca dovezi de către organismele competente din România, în același mod ca informațiile, rapoartele, declarațiile și orice alte documente similare furnizate de o autoritate din România.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (1) - (4), informațiile comunicate de statele membre între ele în temeiul art. 291³ sunt utilizate în scopul evaluării riscurilor de nivel înalt aferente prețurilor de transfer și a riscurilor aferente erodării bazei impozabile și transferului profiturilor, inclusiv al evaluării riscului de neconformare de către membrii grupului de întreprinderi multinaționale la normele aplicabile în materie de prețuri de transfer și, după caz, în scopul analizelor economice și statistice.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

(7) Ajustarea prețurilor de transfer de către autoritățile fiscale din statul membru destinat nu se bazează pe informațiile care fac obiectul schimbului în temeiul art. 291³.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

(8) Autoritatea competentă din România poate utiliza informațiile primite, în temeiul art. 291³, de la celelalte autorități competente din statele membre, ca bază pentru efectuarea de cercetări suplimentare ale acordurilor prealabile privind prețul de transfer prevăzute la art. 52, ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale altor aspecte de natură fiscală în cursul unui control fiscal și pot fi făcute ajustări corespunzătoare ale venitului impozabil al entității constitutive.

a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

Art. 300. - Limite

(1) Autoritatea solicitată din România furnizează autorității solicitante dintr-un alt stat membru informațiile prevăzute la art. 288, cu condiția ca autoritatea solicitantă să fi epuizat sursele uzuale de informații pe care le-ar fi putut utiliza în această situație pentru a obține informațiile solicitate, fără a risca să pună în pericol atingerea scopului urmărit. Autoritatea solicitantă din România solicită informațiile prevăzute la art. 288 autorității solicitate din alt stat membru numai în situația în care au fost epuizate sursele uzuale de informații pe care le-ar fi putut utiliza în această situație pentru a obține informațiile solicitate, fără a risca să pună în pericol atingerea scopului urmărit.

(2) Prezentul capitol nu impune României obligația de a efectua anchete sau de a comunica informații, în cazul în care efectuarea acestor anchete sau obținerea informațiilor respective pentru propriile scopuri ar fi contrară legislației din România.

(3) Autoritatea competentă din România poate refuza să furnizeze informații, în cazul în care statul membru solicitant nu este în măsură, din motive juridice, să furnizeze informații similare.

(4) Furnizarea de informații poate fi refuzată în cazul în care ar conduce la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui procedeu comercial sau a unor informații a căror divulgare ar fi contrară ordinii publice.

(5) Autoritatea solicitată din România comunică autorității solicitante din alt stat membru motivele refuzului de a răspunde la cererea de informații.

Art. 301. - Obligații

(1) În cazul în care un stat membru solicită informații în temeiul prezentului capitol, România recurge la mecanismul său de colectare de informații pentru a obține informațiile solicitate, chiar dacă acestea nu îi sunt necesare pentru propriile scopuri fiscale. Această obligație nu aduce atingere art. 300 alin. (2) - (4), ale căror dispoziții nu pot fi în niciun caz interpretate în sensul autorizării României să refuze furnizarea informațiilor pentru motivul că acestea nu prezintă un interes național.

(2) Prevederile art. 300 alin. (2) și (4) nu pot fi în niciun caz interpretate ca permițând autorității solicitate din România să refuze furnizarea de informații pentru motivul că aceste informații sunt deținute de o bancă, de o altă instituție financiară, de o persoană desemnată sau care acționează în calitate de agent ori de administrator sau că informațiile respective se referă la participațiile la capitalul unei persoane.

(3) Fără a aduce atingere alin. (2), România poate refuza transmiterea informațiilor solicitate în cazul în care aceste informații se referă la perioade de impozitare dinainte de data de 1 ianuarie 2011, iar transmiterea unor astfel de informații ar fi putut fi refuzată în temeiul art. 8 alin. (1) din Directiva 77/799/CEE din 19 decembrie 1977 privind asistența reciprocă acordată de autoritățile competente din statele membre în domeniul impozitării directe și al impozitării primelor de asigurare, dacă ar fi fost solicitate înainte de data de 11 martie 2011.

Art. 302. - Lărgirea cooperării extinse oferite unei țări terțe

În cazul în care România oferă unei țări terțe o cooperare mai extinsă decât cea prevăzută de prezentul capitol, România nu poate refuza o astfel de cooperare extinsă cu niciunul dintre celelalte state membre care doresc să inițieze o astfel de cooperare extinsă reciprocă cu România.

Art. 303. - Formulare-tip și formate electronice

(1) Cererile de informații și de anchete administrative formulate potrivit art. 288 și răspunsurile aferente, confirmările de primire, cererile de informații generale suplimentare și declarațiile de incapacitate sau de refuz formulate în temeiul art. 290 se trimit, în măsura posibilului, pe baza unui formular-tip adoptat de Comisia Europeană, potrivit procedurii prevăzute la art. 5 și 10 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie. Formularele-tip pot fi însoțite de rapoarte, declarații sau orice alte documente, precum și de copii certificate ori de extrase din acestea.

(2) Formularul-tip prevăzut la alin. (1) include cel puțin următoarele informații care trebuie furnizate de către autoritatea solicitantă:

- a) identitatea persoanei care face obiectul examinării sau al anchetei;
- b) scopul fiscal urmărit.

(3) În măsura în care se cunosc și în acord cu evoluțiile internaționale, autoritatea solicitantă din România poate furniza numele și adresa oricărei persoane despre care se crede că deține informațiile solicitate, precum și orice element care poate facilita colectarea de informații de către autoritatea solicitată din alt stat membru.

(4) Informațiile spontane și confirmarea acestora, prevăzute la art. 292 și, respectiv, art. 293, cererile de notificări administrative prevăzute la art. 296 și rezultatul utilizării informațiilor prevăzute la art. 297 se transmit prin intermediul formularului-tip adoptat de Comisia Europeană, potrivit procedurii prevăzute la art. 5 și 10 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.

(5) Schimbul automat obligatoriu de informații prevăzut la art. 291 se efectuează utilizând un format electronic standardizat conceput pentru facilitarea unui astfel de schimb automat și bazat pe formatul electronic existent, în temeiul articolului privind schimbul automat de informații din titlul VI al Codului fiscal care transpune art. 9 din Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi, format care trebuie utilizat pentru toate tipurile de schimb automat de informații, adoptat de Comisia Europeană în conformitate cu procedura prevăzută la art. 5 și 10 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.

(6) Schimbul automat de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețul de transfer în temeiul art. 291¹ se efectuează utilizând formularul-tip adoptat de Comisia Europeană.

a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

(7) ANAF comunică informațiile prevăzute la art. 291¹, 291³ și 291⁴ în limba română. În funcție de regimul lingvistic adoptat de Comisia Europeană, în temeiul art. 20 alin. (5) primul paragraf din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2016/881 din 25 mai 2016 și, respectiv, Directiva (UE) 2018/822 din 25 mai 2018, ANAF comunică elementele esențiale ale informațiilor respective și într-o altă limbă oficială a Uniunii Europene.

a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

(8) Schimbul de informații automat cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte în conformitate cu prevederile art. 291³ se efectuează utilizând formularul-tip aprobat prin ordin al președintelui A.N.A.F.

a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

Punere în aplicare prin Ordin 3049/2017 :

Art. 4. - (1) Fiecare entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România are obligația de a notifica până cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de întreprinderi multinaționale, dar nu mai târziu de termenul-limită de depunere a declarației fiscale anuale privind impozitul pe profit (declarația 101 "Declarație privind impozitul pe profit"), prevăzută de actele normative în vigoare, a respectivei entități constitutive pentru anul fiscal precedent, după formatul conținut în anexa nr. 3, organului fiscal competent din România pentru administrarea creanțelor acesteia, cu privire la calitatea acesteia în cadrul grupului de întreprinderi multinaționale, respectiv identitatea și rezidența fiscală ale entității raportoare.

(3) Prevederea de la alin. (1) și (2) se aplică și în cazul entităților constitutive ale grupurilor de întreprinderi multinaționale care își au rezidența fiscală în România și sunt obligate la plata impozitului specific.

Art. 4. - (1) Fiecare entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România are obligația de a notifica organul fiscal competent, prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță (depunere on-line), în format electronic, până cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de întreprinderi multinaționale, dar nu mai târziu de termenul-limită de depunere a declarației fiscale anuale privind impozitul pe profit (declarația 101 "Declarație privind impozitul pe profit"), prevăzută de actele normative în vigoare, a respectivei entități constitutive pentru anul precedent, după formatul conținut în anexa nr. 3, cu privire la calitatea acesteia în cadrul grupului de întreprinderi multinaționale, respectiv identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare.

(3) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul entităților constitutive ale grupurilor de întreprinderi multinaționale care își au rezidența fiscală în România și sunt obligate la plata impozitului specific.

Punere în aplicare prin Ordin 3049/2017 :

ANEXA Nr. 3

Denumirea contribuabilului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

Nr. /din data de

NOTIFICARE

privind calitatea entității constitutive a grupului de întreprinderi multinaționale, respectiv privind identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare a grupului de întreprinderi multinaționale, conform prevederilor pct. 7 și 8 din secțiunea a II-a din anexa nr. 3 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*)

*) Formularul "Notificare" se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Stimată doamnă/Stimate domn,

Societatea (denumirea contribuabilului), având domiciliul fiscal în (localitatea, str. nr. , bl., sc., ap., județul/sectorul), înregistrată la oficiul registrului comerțului cu numărul și având codul de identificare fiscală, reprezentată de, în calitate de, în conformitate cu prevederile pct. 7 și 8 din secțiunea a II-a din anexa nr. 3 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă informează că aceasta face parte din grupul de întreprinderi multinaționale (denumirea grupului de întreprinderi multinaționale), având calitatea de societate-mamă finală/societate-mamă surogat/entitate constitutivă desemnată/entitate constitutivă.

Totodată, societatea (denumirea contribuabilului) vă informează că formularul "Raportul pentru fiecare țară în parte" la nivelul grupului de întreprinderi multinaționale din care face parte va fi depus în (jurisdicția fiscală), entitatea raportoare fiind (denumirea entității raportoare), având codul de identificare fiscală și rezidența fiscală în

Anul fiscal de raportare al grupului de întreprinderi multinaționale (din care face parte contribuabilul declarant) începe la data de și se încheie la data de

Anul fiscal de raportare al societății (denumirea contribuabilului) începe la data de și se încheie la data de

Societatea
Reprezentată prin
Calitatea reprezentantului
Semnătura și ștampila societății în original

Art. 304. - Măsurile practice

(1) Informațiile comunicate în temeiul prezentului capitol se furnizează, în măsura posibilului, prin mijloace electronice, utilizând rețeaua CCN.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

(2) În situația în care Comisia Europeană efectuează orice adaptare a rețelei CCN, România este responsabilă să efectueze orice adaptare a sistemelor sale necesară pentru a permite schimbul de informații de acest tip prin intermediul rețelei CCN și să asigure securitatea sistemelor sale. Autoritatea competentă din România notifică fiecărei persoane care face obiectul raportării încălcarea securității datelor sale atunci când respectiva încălcare este de natură să afecteze în mod negativ protecția datelor cu caracter personal sau a vieții private a persoanei în cauză. România renunță la orice cerere de rambursare a cheltuielilor ocazionate de aplicarea prezentului capitol, exceptând, după caz, cheltuielile cu onorariile plătite experților.

(3) Cererile de cooperare, inclusiv cererile de notificare, și documentele anexate pot fi redactate în orice limbă aleasă de comun acord de autoritatea solicitată și autoritatea solicitantă. Cererile respective sunt însoțite de o traducere în limba oficială sau în una dintre limbile oficiale ale statului membru al autorității solicitate numai în situații speciale, când autoritatea solicitată motivează cererea de traducere.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), informațiile comunicate în temeiul art. 291³ alin. (2) se furnizează exclusiv prin mijloace electronice utilizând rețeaua CCN.

a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

Art. 305. - Obligații speciale

Autoritatea competentă din România dispune toate măsurile necesare pentru:

- a) a asigura o coordonare internă eficientă a măsurilor de organizare prevăzute la art. 287;
- b) a stabili o cooperare directă cu autoritățile celorlalte state membre, prevăzute la art. 287;
- c) a asigura buna funcționare a sistemului de cooperare administrativă prevăzut de prezentul capitol.

SECȚIUNEA a 5-a

Relațiile cu Comisia Europeană

Art. 306. - Evaluare

(1) Autoritatea competentă din România examinează și evaluează funcționarea sistemului de cooperare administrativă prevăzut de prezentul capitol.

(2) Autoritatea competentă din România transmite Comisiei Europene orice informații pertinente necesare pentru evaluarea eficacității cooperării administrative prevăzute de prezentul capitol în ceea ce privește combaterea fraudei și a evaziunii fiscale.

(3) Autoritatea competentă din România transmite Comisiei Europene o evaluare anuală a eficacității schimbului de informații automat prevăzut la art. 291, 291¹, 291³ și 291⁴, precum și rezultatele practice obținute, utilizând formularul și condițiile de transmitere adoptate de către Comisia Europeană, conform art. 23 din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011.

a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

(4) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

Art. 306¹. - Confidențialitatea informațiilor

(1) Informațiile comunicate Comisiei Europene de către autoritatea competentă din România în temeiul art. 306, precum și orice raport sau document elaborat de Comisia Europeană pe baza acestor informații pot fi transmise altor state membre. Informațiile transmise întră sub incidența secretului de serviciu și beneficiază de protecția acordată informațiilor asemănătoare conform legislației interne a statului membru care le-a primit.

(2) Rapoartele și documentele întocmite de Comisia Europeană, prevăzute la alin. (1), pot fi utilizate de România doar în scopuri analitice, nu se publică și nici nu se pun la dispoziția unei alte persoane sau a unui alt organism fără acordul expres al Comisiei Europene.

a fost introdus prin punctul 25. din Ordonanță de urgență nr. 84/2016 începând cu 01.01.2017.

SECȚIUNEA a 6-a

Relațiile cu țările terțe

Art. 307. - Schimbul de informații cu țările terțe

(1) În cazul în care autoritatea competentă din România primește de la o țară terță informații care sunt în mod previzibil relevante pentru administrarea și aplicarea legislației române în privința taxelor și impozitelor prevăzute la art. 285, autoritatea competentă din România poate, în măsura în care acest lucru este permis în temeiul unui acord cu țara terță respectivă, să comunice aceste informații autorităților competente ale statelor membre pentru care ar putea fi utile și oricărei autorități solicitante din alt stat membru.

(2) Autoritatea competentă din România poate transmite unei țări terțe, potrivit normelor interne privind comunicarea datelor cu caracter personal către țările terțe, informații obținute în temeiul prezentului capitol, dacă toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

- a) autoritatea competentă a statului membru din care provin informațiile și-a dat acordul cu privire la comunicarea acestora;
- b) țara terță în cauză s-a angajat să coopereze pentru strângerea dovezilor care să ateste caracterul neregular sau ilegal al tranzacțiilor care sunt susceptibile să contravină legislației fiscale ori să constituie o încălcare a acesteia.

SECȚIUNEA a 7-a

Dispoziții generale și finale

Art. 308. - Protecția datelor

(1) Toate schimburile de informații efectuate în temeiul prezentului capitol se realizează cu respectarea Legii nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Instituțiile Financiare Raportoare și autoritățile competente din România au calitatea de operator de date cu caracter personal în conformitate cu prevederile Legii nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Fără a aduce atingere alin. (1), fiecare Instituție Financiară Raportoare din România informează fiecare Persoană care face obiectul raportării cu privire la faptul că informațiile care o privesc prevăzute la art. 291 alin. (4) sunt selectate și transferate în conformitate cu prezentul capitol și furnizează persoanei toate informațiile la care aceasta are dreptul în temeiul Legii nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare, în timp util pentru ca persoana să își poată exercita drepturile în materie de protecție a datelor cu caracter personal, înainte ca Instituția Financiară Raportoare să transmită informațiile prevăzute la art. 291 alin. (4) autorității competente din România.

Art. 309. - Păstrarea informațiilor

Informațiile prelucrate în conformitate cu prezentul capitol se păstrează o perioadă care nu depășește perioada necesară pentru atingerea obiectivelor prezentului capitol și, în orice caz, în conformitate cu legislația din România referitoare la termenele de prescripție, ale fiecărui operator de date.

CAPITOLUL II

Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri

SECȚIUNEA 1

Dispoziții generale

Art. 310. - Scopul

Prezentul capitol stabilește norme privind asistența în vederea recuperării în România a unor creanțe stabilite într-un alt stat membru al Uniunii Europene, precum și asistența în vederea recuperării într-un alt stat membru al Uniunii Europene a creanțelor stabilite în România.

Art. 311. - Sfera de aplicare

(1) Prezentul capitol se aplică următoarelor creanțe:

- a) tuturor taxelor, impozitelor și drepturilor de orice fel prelevate de către un stat membru sau în numele acestuia ori de către subdiviziunile sale teritoriale sau administrative, inclusiv autorități locale, sau în numele acestora ori în numele Uniunii Europene;
- b) rambursărilor, intervențiilor și altor măsuri care fac parte din sistemul de finanțare integrală sau parțială a Fondului European de Garantare Agricolă (FEGA) și a Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR), inclusiv sumelor care se percep în legătură cu aceste acțiuni;
- c) prelevărilor și altor drepturi prevăzute în cadrul organizării comune a pieței din sectorul zahărului.

(2) Prezentul capitol se aplică și pentru:

- a) sancțiunile administrative, amenziile, taxele și suprataxele în legătură cu creanțele pentru care se poate solicita asistență reciprocă potrivit alin. (1), care sunt stabilite de autoritățile administrative responsabile de perceperea taxelor, impozitelor sau drepturilor în cauză ori de desfășurarea de anchete administrative în privința acestora sau care sunt confirmate de organismele administrative sau judiciare la cererea autorităților administrative menționate;
- b) taxele pentru certificate și alte documente similare emise în legătură cu procedurile administrative privind taxele, impozitele și drepturile;
- c) obligațiile fiscale accesorii și costurile în legătură cu creanțele pentru care poate fi solicitată asistență reciprocă potrivit alin. (1) ori potrivit lit. a) sau b) a prezentului alineat, după caz.

(3) Prezentul capitol nu se aplică:

- a) contribuțiilor obligatorii la sistemul de securitate socială care trebuie plătite fie statului membru sau unei subdiviziuni a acestuia, fie instituțiilor de securitate socială de drept public;
- b) taxelor care nu sunt prevăzute la alin. (2);
- c) drepturilor de natură contractuală, cum ar fi sumele stabilite pentru utilități publice;
- d) sancțiunilor cu caracter penal impuse în cadrul unei proceduri penale sau altor sancțiuni cu caracter penal care nu intră sub incidența prevederilor alin. (2) lit. a).

Art. 312. - Definiții

În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

- a) autoritate solicitantă - un birou central de legătură, un birou de legătură sau un departament de legătură al unui stat membru care transmite o cerere de asistență cu privire la o creanță prevăzută la art. 311;
- b) autoritate solicitată - un birou central de legătură, un birou de legătură sau un departament de legătură al unui stat membru căruia îi este transmisă o cerere de asistență;
- c) persoană - orice persoană fizică sau juridică, orice asocieri de persoane căreia îi este recunoscută, prin lege, capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu are statut de persoană juridică, sau orice altă entitate, indiferent de natura ori forma acesteia, fie că are sau nu are personalitate juridică, ce deține ori gestionează active care, alături de venitul generat de acestea, sunt supuse unor taxe, impozite sau drepturi care fac obiectul prezentului capitol;
- d) mijloace electronice - utilizarea unui echipament electronic pentru procesarea, inclusiv compresia digitală, și stocarea datelor și utilizarea transmisiei prin fir, a transmisiei radio, a tehnologiilor optice sau a altor mijloace electromagnetice;
- e) rețea RCC - platforma comună bazată pe rețeaua comună de comunicații (RCC) dezvoltată de Uniunea Europeană pentru toate transmisiile prin mijloace electronice între autoritățile competente din domeniul vamal și fiscal.

Art. 313. - Autoritatea competentă din România

(1) Autoritățile competente din România pentru aplicarea prevederilor prezentului capitol sunt:

- a) A.N.A.F., pentru creanțele prevăzute la art. 311 alin. (1) lit. a) și b);
- b) Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, pentru creanțele prevăzute la art. 311 alin. (1) lit. c).
- (2) Autoritățile prevăzute la alin. (1) sunt competente și pentru asistență la recuperarea creanțelor prevăzute la art. 311 alin. (2), aferente creanțelor principale pentru a căror asistență la recuperare sunt competente.

(3) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se desemnează biroul central de legătură, care este responsabil pentru contactele cu alte state membre în domeniul asistenței reciproce care face obiectul prezentului capitol, precum și pentru contactele cu Comisia Europeană.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 197/2018 începând cu 26.01.2018.

(4) Autoritățile competente din România pot desemna birouri de legătură care să fie responsabile de contactele cu alte state membre în materie de asistență reciprocă în ceea ce privește unul sau mai multe tipuri sau categorii specifice de taxe, impozite și drepturi prevăzute la art. 311.

(5) În cazul în care un birou de legătură primește o cerere de asistență reciprocă ce necesită măsuri care nu țin de competența ce i-a fost atribuită, acesta înaintează cererea, fără întârziere, biroului competent, dacă este cunoscut, sau biroului central de legătură și informează autoritatea solicitantă în consecință.

(6) Autoritățile competente din România informează Comisia Europeană cu privire la biroul său central de legătură și la orice birouri de legătură pe care le-a desemnat.

(7) Toate comunicările sunt trimise de către biroul central de legătură sau în numele acestuia, de la caz la caz, cu acordul biroului central de legătură, asigurându-se eficiența comunicării.

SECȚIUNEA a 2-a
Schimbul de informații

Art. 314. - Furnizarea de informații

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată furnizează orice informații pe care le apreciază că sunt relevante pentru autoritatea solicitantă, în vederea recuperării creanțelor sale prevăzute la art. 311. În scopul furnizării acestor informații, autoritatea solicitată asigură realizarea oricăror anchete administrative necesare pentru obținerea acestora.

(2) Autoritatea solicitată nu este obligată să furnizeze informații:

- a) pe care nu le-ar putea obține în vederea recuperării creanțelor similare născute în statul membru solicitat;
- b) care ar divulga un secret comercial, industrial sau profesional;
- c) a căror divulgare ar aduce atingere securității statului membru solicitat sau care ar fi contrare ordinii publice a acestuia.

(3) Autoritatea solicitată nu poate refuza furnizarea de informații pentru motivul că aceste informații sunt deținute de o bancă, de o altă instituție financiară, de o persoană desemnată sau care acționează în calitate de agent ori de administrator sau că informațiile respective se referă la participațiile la capitalul unei persoane.

(4) Autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă în legătură cu motivele de refuz al unei cereri de informații.

Art. 315. - Schimbul de informații fără cerere prealabilă

În cazul în care urmează să se efectueze o rambursare/restituire de impozite, taxe sau drepturi, altele decât taxa pe valoarea adăugată, către o persoană stabilită ori având domiciliul într-un alt stat membru, statul membru din care urmează să se efectueze rambursarea/restituirea poate informa statul membru unde este stabilită sau unde își are domiciliul persoana respectivă cu privire la rambursarea/restituirea ce urmează a se efectua.

Art. 316. - Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative

(1) Prin acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în concordanță cu procedurile stabilite de autoritatea solicitată, funcționarii autorizați de autoritatea solicitantă pot, în vederea promovării asistenței reciproce prevăzute de prezentul capitol:

- a) să fie prezenți în birourile în care autoritățile administrative ale statului membru solicitat își desfășoară activitatea;
- b) să fie prezenți la anchetele administrative efectuate pe teritoriul statului membru solicitat;
- c) să însoțească funcționarii competenți din statul membru solicitat în cursul procedurilor judiciare din respectivul stat membru.

(2) Acordul prevăzut la alin. (1) lit. b) poate prevedea ca funcționarii din statul membru solicitant să poată intervieva persoane și examina registre, în cazul în care legislația în vigoare în statul membru solicitat permite acest lucru.

(3) Funcționarii autorizați de autoritatea solicitantă care utilizează posibilitățile oferite prin alin. (1) și (2) sunt în măsură să prezinte în orice moment o împuternicire scrisă în care le sunt indicate identitatea și calitatea oficială.

SECȚIUNEA a 3-a

Asistență pentru notificarea documentelor

Art. 317. - Cererea de notificare a anumitor documente referitoare la creanțe

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată notifică persoanei căreia îi sunt destinate, denumită în continuare destinatar, toate actele și deciziile, inclusiv pe cele de natură judiciară, privind o creanță sau recuperarea acesteia, emise de statul membru solicitant.

(2) Cererea de notificare prevăzută la alin. (1) este însoțită de un formular-tip care conține cel puțin următoarele informații:

- a) numele, adresa și orice alte informații utile pentru identificarea destinatarului;
- b) scopul notificării și termenul în care aceasta ar trebui efectuată;
- c) o descriere a documentelor anexate, a tipului de creanță și a valorii creanței pentru care se formulează cererea;
- d) numele, adresa și alte date de contact cu privire la biroul responsabil de documentele anexate și, în cazul în care este diferit, biroul de la care se pot obține informații suplimentare privind documentele notificate sau posibilitățile de a contesta obligația de plată.

(3) Autoritatea solicitantă depune o cerere de notificare în temeiul prezentului capitol numai atunci când nu poate efectua notificarea în conformitate cu normele care reglementează notificarea documentului în cauză în statul membru solicitant sau atunci când o astfel de notificare ar cauza dificultăți disproporționate.

(4) Autoritatea solicitată informează de îndată autoritatea solicitantă în privința oricărei acțiuni întreprinse în urma cererii de notificare, în special în legătură cu data notificării documentului către destinatar.

Art. 318. - Mijloace de notificare

(1) Autoritatea solicitată se asigură că procedura de notificare în statul membru solicitat se efectuează potrivit reglementărilor legale și practicilor administrative naționale în vigoare în statul membru solicitat.

(2) Prevederile alin. (1) nu aduc atingere niciunei alte forme de notificare utilizate de o autoritate competentă a statului membru solicitant, în conformitate cu normele în vigoare în respectivul stat membru.

(3) O autoritate competentă stabilită pe teritoriul statului membru solicitant poate notifica direct orice document prin scrisoare recomandată sau prin poștă electronică unei persoane dintr-un alt stat membru.

SECȚIUNEA a 4-a

Măsurile asigurătorii sau de recuperare

Art. 319. - Cererea de recuperare

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată recuperează creanțele care fac obiectul unui titlu ce permite executarea în statul membru solicitant.

(2) De îndată ce autoritatea solicitantă are cunoștință despre orice informații relevante cu privire la cazul care a motivat cererea de recuperare, aceasta le transmite autorității solicitate.

Art. 320. - Condiții aplicabile cererilor de recuperare

(1) Autoritatea solicitantă nu poate formula o cerere de recuperare dacă și atâta vreme cât creanța și/sau titlul care permite executarea acesteia în statul membru solicitant sunt contestate în statul membru respectiv, cu excepția cazurilor în care se aplică art. 323 alin. (6).

(2) Înainte ca autoritatea solicitantă să formuleze o cerere de recuperare se aplică procedurile de recuperare adecvate disponibile în statul membru solicitant, cu următoarele excepții:

- a) atunci când este evident că nu există active pentru recuperare în statul membru solicitant sau că astfel de proceduri nu vor duce la plata integrală a creanței și că autoritatea solicitantă deține informații specifice care indică faptul că persoana în cauză are active în statul membru solicitat;
- b) atunci când aplicarea unor astfel de proceduri în statul membru solicitant ar cauza dificultăți disproporționate.

Art. 321. - Titlul executoriu și alte documente însoțitoare

(1) Orice cerere de recuperare este însoțită de un titlu uniform care permite executarea în statul membru solicitat. Acest titlu uniform care permite executarea în statul membru solicitat reflectă conținutul principal al titlului inițial care permite executarea și constituie baza unică a măsurilor asigurătorii și de recuperare luate în statul membru solicitat. Acesta nu face obiectul niciunui act de recunoaștere, completare sau înlocuire în respectivul stat membru.

(2) Titlul uniform care permite executarea conține cel puțin următoarele informații:

a) informații relevante pentru identificarea titlului inițial care permite executarea, o descriere a creanței, inclusiv natura acesteia, perioada acoperită de creanță, orice date relevante pentru procesul de executare și valoarea creanței și diferitele componente ale acesteia, precum creanța principală și creanțele fiscale accesorii datorate;

b) numele, adresa și alte informații utile pentru identificarea debitorului;

c) numele, adresa și alte date de contact cu privire la biroul responsabil de evaluarea creanței și, în cazul în care acesta este diferit, biroul de la care se pot obține informații suplimentare privind creanța sau posibilitățile de a contesta obligația de plată.

(3) Cererea de recuperare a unei creanțe poate fi însoțită de alte documente referitoare la creanță emise de statul membru solicitant.

Art. 322. - Recuperarea creanței

(1) În scopul recuperării creanței în statul membru solicitat, orice creanță pentru care a fost formulată o cerere de recuperare este tratată ca și când ar fi o creanță a statului membru solicitat, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel. Autoritatea solicitată utilizează prerogativele conferite și procedurile legale din statul membru solicitat aplicabile creanțelor cu privire la aceleași taxe, impozite sau drepturi ori, în absența acestora, cu privire la taxe, impozite sau drepturi similare, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel.

(2) Dacă autoritatea solicitată consideră că pe teritoriul statului său nu se colectează taxe, impozite sau drepturi identice ori similare, aceasta utilizează prerogativele conferite și procedurile legale din statul membru solicitat aplicabile creanțelor rezultate din impozitul pe venitul persoanelor fizice, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel.

(3) Statul membru solicitat nu este obligat să acorde creanțelor altor state membre preferințele acordate pentru creanțe similare apărute în respectivul stat membru, cu excepția cazurilor în care statele membre vizate convin altfel sau există dispoziții contrare în legislația statului membru solicitat. Un stat membru care acordă preferințe pentru creanțe altui stat membru nu poate refuza acordarea aceluiași facilități pentru aceleași creanțe sau pentru creanțe similare altor state membre, în aceleași condiții.

(4) Statul membru solicitat recuperează creanța în moneda sa națională.

(5) Autoritatea solicitată informează cu diligență necesară autoritatea solicitantă cu privire la orice acțiune întreprinsă cu privire la cererea de recuperare.

(6) Începând cu data la care este primită cererea de recuperare, autoritatea solicitată percepe dobânzi pentru plata cu întârziere, potrivit legislației în vigoare în statul membru solicitat. În cazul României sunt aplicabile prevederile art. 174.

(7) Autoritatea solicitată poate, în cazul în care legislația în vigoare în statul membru solicitat permite acest lucru, să acorde debitorului un termen de plată sau să acorde pentru aceste creanțe eșalonarea la plată și să perceapă dobândă în acest sens. Autoritatea solicitată informează ulterior autoritatea solicitantă cu privire la orice astfel de decizie.

(8) Fără a aduce atingere prevederilor art. 329 alin. (1), autoritatea solicitată îi transferă autorității solicitante sumele recuperate aferente creanței, precum și dobânzile prevăzute la alin. (6) și (7).

Art. 323. - Litigii

(1) Litigiile cu privire la creanță, la titlul inițial care permite executarea în statul membru solicitant sau la titlul uniform care permite executarea în statul membru solicitat și litigiile legate de validitatea unei notificări efectuate de o autoritate competentă a statului membru solicitant sunt de competența autorităților competente ale statului membru solicitant. Dacă, în cursul procedurii de recuperare, creanța, titlul inițial care permite executarea în statul membru solicitant sau titlul uniform care permite executarea în statul membru solicitat este contestată/contestat de o parte interesată, autoritatea solicitată informează respectiva parte interesată că o astfel de acțiune trebuie introdusă de aceasta din urmă în fața autorității competente a statului membru solicitant, potrivit legislației în vigoare în statul respectiv.

(2) Litigiile cu privire la măsurile de executare luate în statul membru solicitat sau cu privire la validitatea unei notificări efectuate de o autoritate competentă a statului membru solicitat sunt introduse în fața organismului competent pentru soluționarea litigiului al statului membru respectiv, potrivit legislației în vigoare a acestui stat.

(3) Atunci când una dintre acțiunile prevăzute la alin. (1) a fost introdusă în fața organismului competent al statului membru solicitant, autoritatea solicitantă informează autoritatea solicitată cu privire la aceasta și precizează care sunt elementele creanței ce nu fac obiectul contestației.

(4) De îndată ce autoritatea solicitată primește informațiile prevăzute la alin. (3), fie din partea autorității solicitante, fie din partea părții interesate, aceasta suspendă procedura de executare în ceea ce privește partea contestată a creanței, până la primirea deciziei organismului competent în materie, cu excepția

cazurilor în care autoritatea solicitantă formulează o cerere contrară, potrivit alin. (6).

(5) La cererea autorității solicitante sau în cazul în care se consideră necesar de către autoritatea solicitată, fără să se aducă atingere prevederilor art. 325, autoritatea solicitată poate recurge la măsuri asigurătorii pentru a garanta recuperarea, în măsura în care reglementările legale în vigoare în statul membru solicitat permit acest lucru.

(6) Potrivit reglementărilor legale și practicilor administrative în vigoare în statul membru în care își are sediul, autoritatea solicitantă poate cere autorității solicitate să recupereze o creanță contestată sau o parte contestată a creanței, în măsura în care reglementările legale și practicile administrative în vigoare în statul membru solicitat permit acest lucru. Orice astfel de cerere se motivează. Dacă rezultatul ulterior al contestației este favorabil debitorului, autoritatea solicitantă are obligația de a rambursa orice sumă recuperată, precum și de a plăti orice compensație datorată, potrivit reglementărilor legale în vigoare în statul membru solicitat.

(7) Dacă autoritățile competente ale statului membru solicitant sau ale statului membru solicitat au inițiat o procedură amiabilă, iar rezultatul procedurii poate afecta creanța cu privire la care a fost solicitată asistență, măsurile de recuperare sunt suspendate sau blocate până la încheierea procedurii respective, cu excepția cazurilor de urgență imediată datorate fraudei sau insolvenței. În cazul în care măsurile de recuperare sunt suspendate sau blocate, sunt aplicabile prevederile alin. (5).

Art. 324. - Modificarea sau retragerea cererii de asistență pentru recuperare

(1) Autoritatea solicitantă informează imediat autoritatea solicitată cu privire la orice modificare ulterioară adusă cererii sale de recuperare sau cu privire la retragerea cererii sale, precizând motivele modificării sau retragerii acesteia.

(2) Dacă modificarea cererii este rezultatul unei decizii luate de organismul competent prevăzut la art. 323 alin. (1), autoritatea solicitantă comunică decizia respectivă împreună cu un titlu uniform revizuit care permite executarea în statul membru solicitat. Autoritatea solicitată continuă măsurile de recuperare pe baza titlului revizuit. Măsurile asigurătorii sau de recuperare deja luate pe baza titlului uniform inițial care permite executarea în statul membru solicitat pot continua pe baza titlului revizuit, cu excepția cazului în care modificarea cererii se datorează lipsei de valabilitate a titlului inițial care permite executarea în statul membru solicitat sau a titlului uniform inițial care permite executarea în statul membru solicitat. Dispozițiile art. 321 și 323 sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 325. - Cererea de măsuri asigurătorii

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată ia măsurile asigurătorii necesare, dacă acestea sunt permise de legislația sa națională și în conformitate cu practicile sale administrative, pentru a asigura recuperarea în cazul în care creanța sau titlul care permite executarea în statul membru solicitat este contestată/contestat la momentul formulării cererii sau în cazul în care creanța nu face încă obiectul unui titlu care să permită executarea în statul membru solicitant, în măsura în care sunt, de asemenea, posibile măsuri asigurătorii, într-o situație similară, în temeiul legislației naționale și al practicilor administrative ale statului membru solicitant. Documentul elaborat pentru a permite aplicarea de măsuri asigurătorii în statul membru solicitat și referitor la creanța pentru care se solicită asistența reciprocă, dacă este cazul, însoțește cererea de măsuri asigurătorii în statul membru solicitat. Acest document nu face obiectul niciunui act de recunoaștere, completare sau înlocuire în statul membru solicitat.

(2) Cererea de măsuri asigurătorii poate fi însoțită de alte documente referitoare la creanță, emise în statul membru solicitant.

Art. 326. - Normele aplicabile cererilor de măsuri asigurătorii

Pentru aplicarea dispozițiilor art. 325 sunt aplicabile, în mod corespunzător, dispozițiile art. 319 alin. (2), art. 322 alin. (1) - (5), art. 323 și 324.

Art. 327. - Limite ale obligațiilor autorității solicitate

(1) Autoritatea solicitată nu este obligată să acorde asistența prevăzută la art. 319-325 dacă recuperarea creanței este de natură să genereze, din cauza situației debitorului, grave dificultăți de ordin economic sau social în statul membru solicitat, în măsura în care reglementările legale și practicile administrative în vigoare în respectivul stat membru permit o astfel de excepție în cazul creanțelor naționale.

(2) Autoritatea solicitată nu este obligată să acorde asistența prevăzută la art. 314 și la art. 316-325 dacă cererea inițială de asistență, potrivit prevederilor art. 314, 316, 317, 319 sau art. 325, este efectuată cu privire la creanțe care au o vechime mai mare de 5 ani, acest termen începând de la momentul scadenței creanței în statul membru solicitant și până la momentul cererii inițiale de asistență. În cazul în care creanța sau titlul inițial care permite executarea în statul membru solicitat este contestată/contestat, termenul de 5 ani începe din momentul în care în statul membru solicitant se stabilește faptul că nu mai este posibilă contestarea creanței sau a titlului care permite executarea. În cazul în care se acordă o amânare a plății sau un plan de eșalonare a plății de către autoritățile competente din statul membru solicitant, termenul de 5 ani începe din momentul în care întregul termen de plată a expirat. Cu toate acestea, în aceste cazuri, autoritatea solicitată nu este obligată să acorde asistență cu privire la creanțe care sunt mai vechi de 10 ani, termen calculat de la momentul scadenței creanței în statul membru solicitant.

(3) Un stat membru nu este obligat să acorde asistență dacă valoarea totală a creanțelor reglementate de prezentul capitol, pentru care se solicită asistență, este mai mică de 1.500 euro.

(4) Autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă în legătură cu motivele refuzului unei cereri de asistență.

Art. 328. - Aspecte privind prescripția

(1) Aspectele privind termenele de prescripție sunt reglementate exclusiv de legislația în vigoare în statul membru solicitant.

(2) În ceea ce privește suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție, toate demersurile efectuate în vederea recuperării creanțelor de către autoritatea solicitată sau în numele acesteia, în temeiul unei cereri de asistență, care au drept efect suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție, în conformitate cu legislația în vigoare în statul membru solicitat, sunt considerate a avea același efect în statul membru solicitant, cu condiția ca efectul corespunzător să fie prevăzut în reglementările legale în vigoare în statul membru solicitant.

(3) Dacă suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție nu este posibilă în temeiul reglementărilor legale în vigoare în statul membru solicitat, toate demersurile efectuate în vederea recuperării creanțelor de către autoritatea solicitată sau în numele acesteia în temeiul unei cereri de asistență care, dacă ar fi fost efectuate de către autoritatea solicitată în propriul stat membru sau în numele acesteia, ar fi dus la suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție, potrivit legislației în vigoare în statul membru solicitant, sunt considerate a fi fost efectuate în statul membru solicitant, în ceea ce privește efectul respectiv.

(4) Prevederile alin. (2) și (3) nu afectează dreptul autorităților competente din statul membru solicitant de a lua măsuri pentru a suspenda, întrerupe sau prelungi termenul de prescripție, potrivit reglementărilor în vigoare în statul membru respectiv.

(5) Autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată se informează reciproc cu privire la orice acțiune care întrerupe, suspendă sau prelungeste termenul de prescripție a creanței pentru care au fost solicitate măsuri asigurătorii sau de recuperare sau care poate produce acest efect.

Art. 329. - Costuri

(1) În plus față de sumele prevăzute la art. 322 alin. (8), autoritatea solicitată urmărește să recupereze de la debitor cheltuielile legate de recuperare pe care le-a suportat și le reține, potrivit reglementărilor legale în vigoare din statul membru solicitat.

(2) Statele membre renunță reciproc la toate cererile privind rambursarea cheltuielilor rezultate din asistența reciprocă pe care și-o acordă potrivit prezentului capitol.

(3) Cu toate acestea, în cazul unor recuperări care creează dificultăți deosebite, care implică cheltuieli foarte mari sau care se referă la crima organizată, autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată pot să convină asupra unor modalități de rambursare specifice cazurilor în speță.

(4) Fără a aduce atingere prevederilor alin. (2) și (3), statul membru solicitant rămâne răspunzător față de statul membru solicitat pentru toate cheltuielile și toate pierderile suportate în legătură cu acțiunile recunoscute ca fiind nejustificate, în ceea ce privește fie fondul creanței, fie valabilitatea titlului emis de autoritatea solicitantă care permite executarea și/sau aplicarea de măsuri asigurătorii.

SECȚIUNEA a 5-a

Dispoziții generale aplicabile tuturor tipurilor de cereri de asistență

Art. 330. - Formulare-tip și mijloace de comunicare

(1) Cererile de informații în temeiul art. 314 alin. (1), cererile de notificare în temeiul art. 317 alin. (1), cererile de recuperare în temeiul art. 319 alin. (1) sau cererile de măsuri asigurătorii în temeiul art. 325 alin. (1) se transmit prin mijloace electronice, utilizându-se un formular-tip, cu excepția cazurilor în care acest lucru nu este posibil din motive tehnice. În măsura posibilului, aceste formulare se folosesc și pentru comunicările ulterioare cu privire la cerere.

(2) Titlul uniform care permite executarea în statul membru solicitat, documentul care permite aplicarea de măsuri asigurătorii în statul membru solicitant și celelalte documente prevăzute la art. 321 și 325 se transmit, de asemenea, prin mijloace electronice, cu excepția cazurilor în care acest lucru nu este posibil din motive tehnice.

(3) Formularul-tip poate fi însoțit, dacă este cazul, de rapoarte, declarații și orice alte documente sau de copii certificate pentru conformitate sau extrase din acestea, care sunt, de asemenea, transmise pe cale electronică, cu excepția cazurilor în care acest lucru nu este posibil din motive tehnice.

(4) Formularele-tip și comunicările pe cale electronică pot, de asemenea, să fie utilizate pentru schimbul de informații în temeiul art. 315.

(5) Dispozițiile alin. (1) - (4) nu se aplică informațiilor și documentației obținute prin prezența în birourile administrative dintr-un alt stat membru sau prin participarea la anchetele administrative dintr-un alt stat membru, potrivit art. 316.

(6) În cazul în care comunicările nu se efectuează pe cale electronică sau prin intermediul formularelor-tip, acest lucru nu va afecta valabilitatea informațiilor obținute sau a măsurilor luate pentru executarea cererii de asistență.

Art. 331. - Limba utilizată

(1) Toate cererile de asistență, formularele-tip pentru notificare și titlurile uniforme care permit executarea în statul membru solicitat sunt trimise în limba oficială sau în una dintre limbile oficiale ale statului membru solicitat sau sunt însoțite de o traducere în una dintre aceste limbi. Faptul că anumite părți sunt scrise într-o limbă, alta decât limba oficială sau una dintre limbile oficiale ale statului membru solicitat, nu afectează valabilitatea acestora sau a procedurii, în măsura în care acea limbă este stabilită de comun acord între statele membre interesate.

(2) Documentele a căror notificare este solicitată potrivit art. 317 pot fi transmise autorității solicitate într-o limbă oficială a statului membru solicitant.

(3) În cazul în care o cerere este însoțită de alte documente decât cele prevăzute la alin. (1) și (2), autoritatea solicitată poate, dacă este necesar, să ceară autorității solicitante o traducere a acestor documente în limba oficială sau în una dintre limbile oficiale ale statului membru solicitat sau în orice altă limbă asupra căreia statele membre interesate au convenit bilateral.

Art. 332. - Divulgarea informațiilor și a documentelor

(1) Informațiile comunicate sub orice formă, în temeiul prezentului capitol, sunt reglementate de obligația păstrării secretului fiscal și beneficiază de protecția acordată informațiilor similare în temeiul legislației naționale a statului membru care le-a primit. Astfel de informații pot fi utilizate în scopul aplicării de măsuri asigurătorii sau de executare în privința creanțelor care intră sub incidența prezentului capitol. De asemenea, astfel de informații pot fi utilizate pentru evaluarea și impunerea contribuțiilor obligatorii la sistemul de securitate socială.

(2) Persoanele acreditate în mod corespunzător de Autoritatea de Acreditare de Securitate a Comisiei Europene pot avea acces la aceste informații numai în măsura în care acest lucru este necesar pentru întreținerea și dezvoltarea rețelei RCC.

(3) Statul membru care furnizează informațiile permite utilizarea acestora în alte scopuri decât cele prevăzute la alin. (1) în statul membru care primește informațiile, în cazul în care, în temeiul legislației statului membru care furnizează informațiile, acestea pot fi utilizate în scopuri similare.

(4) În cazul în care autoritatea solicitantă sau solicitată consideră că informațiile obținute în temeiul prezentului capitol ar putea fi folositoare, în scopurile prevăzute la alin. (1), unui al treilea stat membru, ea poate să transmită respectivele informații acestui al treilea stat membru, cu condiția ca transmiterea acestor informații să fie conformă cu normele și procedurile stabilite în prezentul capitol. Aceasta informează statul membru de la care provin informațiile cu privire la intenția sa de a transmite informațiile respective unui stat membru terț. Statul membru de la care provin informațiile se poate opune acestei transmiteri a informațiilor, în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care a primit comunicarea din partea statului membru care dorește să transmită informațiile.

(5) Permisivitatea de a utiliza, în temeiul alin. (3), informații care au fost transmise în temeiul alin. (4) poate fi acordată numai de către statul membru de unde provin informațiile.

(6) Informațiile comunicate sub orice formă în temeiul prezentului capitol pot fi invocate sau utilizate drept probe de toate autoritățile din statul membru care primește informațiile, pe aceeași bază ca și informațiile similare obținute în respectivul stat.

SECȚIUNEA a 6-a

Dispoziții finale

Art. 333. - Aplicarea altor acorduri privind asistența

(1) Prezentul capitol nu aduce atingere îndeplinirii niciunei obligații de furnizare de asistență mai extinsă, care decurge din acorduri sau înțelegeri bilaterale ori multilaterale, inclusiv în domeniul notificării actelor judiciare sau extrajudiciare.

(2) În cazul în care România încheie astfel de acorduri sau înțelegeri bilaterale ori multilaterale cu privire la aspecte reglementate de prezentul capitol și care nu se referă la cazuri individuale, informează fără întârziere Comisia Europeană în acest sens.

(3) Atunci când acordă asistență reciprocă mai extinsă în temeiul unui acord sau al unei înțelegeri bilateral/bilaterale ori multilateral/multilaterale, România poate utiliza rețeaua de comunicații electronice și formularele-tip adoptate pentru punerea în aplicare a prezentului capitol.

Art. 334. - Norme de aplicare

Normele de aplicare a dispozițiilor art. 313 alin. (3) și (4), art. 314 alin. (1), art. 317, 319, art. 321 alin. (1) și (2), art. 322 alin. (5) - (8), art. 324, art. 325 alin. (1) și ale art. 330 alin. (1) - (4) sunt normele aprobate de Comisia Europeană.

Art. 335. - Raportare

(1) România, prin intermediul biroului central de legătură, informează Comisia Europeană anual, cel târziu până la 31 martie, cu privire la următoarele:

a) numărul de cereri de informații, de comunicare și de recuperare sau de măsuri asigurătorii transmise fiecărui stat membru solicitat și primite de la fiecare stat membru solicitant în fiecare an;

b) valoarea creanțelor pentru care se solicită asistență pentru recuperare și sumele recuperate.

(2) România, prin intermediul biroului central de legătură, poate furniza, de asemenea, orice alte informații care ar putea fi folositoare pentru a evalua asistența reciprocă oferită în temeiul prezentului capitol.

Pus în aplicare prin Procedură din 21/08/2019 începând cu 11.09.2019.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2288/2019 începând cu 11.09.2019.

CAPITOLUL III

Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a convențiilor internaționale la care România este parte

ARTICOLUL 335¹

Scopul

Prezentul capitol stabilește competența privind asistența reciprocă la recuperare a creanțelor în baza:

a) Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială și ale Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială;

b) convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state;

c) Legii nr. 13/2014 pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988, și a Protocolului de modificare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptat la Paris la 27 mai 2010, semnate de partea română la 15 octombrie 2012.

ARTICOLUL 335²

Sfera de aplicare

Prezentul capitol se aplică următoarelor creanțe:

a) creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj din România, respectiv bugetelor și fondurilor de securitate socială din alte state, pentru care se aplică regulamentele prevăzute la art. 335¹ lit. a);

b) impozitelor pe venit și pe capital, pentru care recuperarea se realizează în baza convențiilor prevăzute la art. 335¹ lit. b);

c) impozitelor pe venit sau profit, creanțelor fiscale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj, taxei pe valoarea adăugată, accizelor, pentru care se aplică prevederile legii prevăzute la art. 335¹ lit. c);

d) creanțelor definite la art. 75 alin. (1) din Regulamentul (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare.

ARTICOLUL 335³ Autoritatea competentă

(1) A.N.A.F. este autoritatea competentă pentru aplicarea dispozițiilor referitoare la asistența reciprocă la recuperare, pentru creanțele prevăzute la art. 335² lit. a) și d).

(2) Ministerul Finanțelor Publice, prin A.N.A.F., este autoritatea competentă pentru aplicarea dispozițiilor referitoare la asistența reciprocă la recuperare, pentru creanțele prevăzute la art. 335² lit. b) și c).

(3) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se desemnează biroul de legătură, care este responsabil pentru contactele cu alte state pentru aplicarea prevederilor prezentului capitol.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 197/2018 începând cu 26.01.2018.

(4) Ministerul Muncii și Justiției Sociale, în calitate de autoritate competentă în domeniul securității sociale, informează Comisia Europeană și celelalte state cu privire la denumirea și adresa autorității competente pentru recuperarea creanțelor prevăzute la art. 335² lit. a).

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2288/2019 începând cu 11.09.2019.

Pus în aplicare prin Procedură din 21/08/2019 începând cu 11.09.2019.

a fost introdus prin punctul 109. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

TITLUL XI Sanțiuni

Art. 336. - Contravenții

(1) Constituie contravenții următoarele fapte, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni:

a) nedepunerea de către contribuabil/plătitor la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni;

b) neîndeplinirea de către contribuabil/plătitor la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume, precum și orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora;

c) nerespectarea de către contribuabil/plătitor, precum și de persoanele cu care acesta are sau a avut raporturi economice sau juridice a obligației de a pune la dispoziția organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri la locul indicat de organul fiscal potrivit art. 64, precum și nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației prevăzute la art. 65 alin. (3);

d) nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației prevăzute la art. 118 alin. (7);

e) nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor de întocmire a dosarului prețurilor de transfer în condițiile și la termenele prevăzute prin ordinul președintelui A.N.A.F., precum și nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a prezenta dosarul prețurilor de transfer la solicitarea organului fiscal central în condițiile art. 108 alin. (2);

f) nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a păstra, precum și a obligației de a prezenta organului fiscal, a datelor arhivate în format electronic și a aplicațiilor informatice cu ajutorul cărora le-a generat, potrivit art. 109 alin. (4);

g) neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală potrivit art. 118 alin. (8), precum și a măsurilor dispuse de funcționarii publici din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală;

a fost modificată prin punctul 3. din Ordonanță de urgență nr. 24/2020 începând cu 12.02.2020.

h) nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal potrivit art. 59;

i) nerespectarea de către instituțiile de credit, precum și de alte persoane care transmit informații către Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor a oricărei obligații privind furnizarea informațiilor potrivit art. 61, precum și nerespectarea de către bănci a obligațiilor de decontare prevăzute la art. 172;

a fost modificată prin punctul 12. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

j) nerespectarea de către orice entitate a obligației privind furnizarea informațiilor, potrivit art. 61;

k) nerespectarea obligațiilor ce îi revin terțului poprit, potrivit art. 236 alin. (9) - (11) și (21);

a fost modificată prin punctul 15. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 03.02.2020.

l) neîndeplinirea la termen de către Biroul de carte funciară a obligației de comunicare prevăzute la art. 242 alin. (9);

m) refuzul debitorului supus executării silite de a preda bunurile organului de executare silită spre a fi sechestrate sau de a le pune la dispoziție acestuia pentru a fi identificate și evaluate;

n) refuzul contribuabilului/plătitorului de a prezenta organului fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale, în vederea stabilirii realității declarației fiscale;

o) nereținerea, potrivit legii, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă;

p) reținerea și nevărsarea în totalitate, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă;

r) nerespectarea de către contribuabil/plătitor sau persoana împuternicită de acesta, precum și nerespectarea de către persoanele cu care contribuabilul/plătitorul are sau a avut raporturi economice sau juridice, a obligației de a furniza organului fiscal informațiile necesare determinării stării de fapt fiscale potrivit art. 58 alin. (1);

s) nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri, potrivit art. 138 alin. (7);

a fost modificată prin punctul 110. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

ș) efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru;

Pusă în aplicare prin Procedură din 17/02/2016 începând cu 26.02.2016.

t) nerespectarea de către instituția solicitantă a obligației de a iniția hotărârea de constituire a dreptului de administrare, potrivit art. 263 alin. (4);

Punere în aplicare prin Ordin 4044/2015 :

Se imputernicesc persoanele din cadrul aparatului de inspecție economico-financiară, așa cum este definit la art. 3 alin. (1) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economice-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, să constate contravenția prevăzută la art. 336 alin. (1) lit. t) și să aplice sancțiunea conform prevederilor art. 336 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

t) netransmiterea, de către instituțiile financiare, la termenul prevăzut de lege a informațiilor prevăzute la art. 62 sau transmiterea de informații incorecte ori incomplete.

u) depunerea cu întârziere de către entitățile raportoare a raportului pentru fiecare țară în parte, potrivit art. 291³ alin. (1), sau transmiterea de informații incorecte ori incomplete;

a fost introdusă prin punctul 8. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

v) nedepunerea de către entitățile raportoare a raportului pentru fiecare țară în parte, potrivit art. 291³ alin. (1).

a fost introdusă prin punctul 8. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

w) neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării;

a fost introdusă prin punctul 16. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

x) neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant, astfel cum este prevăzută la art. 291⁴ alin. (8).

a fost introdusă prin punctul 16. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează astfel:

a) cu amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. c);

b) cu amendă de la 5.000 lei la 7.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. d);

c) cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. e) -h);

d) cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. a), b), i) -m) și t);

e) cu amendă de la 4.000 lei la 10.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. n) și r);

f) cu amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. o) și p), dacă obligațiile fiscale sustrase la plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv;

g) cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. o) și p), dacă obligațiile fiscale sustrase la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv;

h) cu amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. o) și p), dacă obligațiile fiscale sustrase la plată sunt mai mari de 100.000 lei;

i) cu amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. s);

j) cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. ș);

k) cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. t).

Punere în aplicare prin Ordin 4044/2015 :

Se imputernicesc persoanele din cadrul aparatului de inspecție economico-financiară, așa cum este definit la art. 3 alin. (1) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, să constate contravenția prevăzută la art. 336 alin. (1) lit. t) și să aplice sancțiunea conform prevederilor art. 336 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

l) cu amendă de la 30.000 lei la 50.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. u);

a fost introdusă prin punctul 9. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 23.06.2017.

m) cu amendă de la 70.000 lei la 100.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. v).

a fost introdusă prin punctul 9. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 23.06.2017.

n) cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. w);

a fost introdusă prin punctul 17. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

o) cu amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. x).

a fost introdusă prin punctul 17. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

(3) În cazul persoanelor fizice nedepunerea la termenul prevăzute de lege a declarațiilor de venit constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50 lei la 500 lei.

(3¹) Nedepunerea în termen a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la sosirea în România, respectiv a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România, de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50 lei la 100 lei.

*) Potrivit art. II, alin. (12) din Ordonanța Guvernului nr. 30/2017, contravenția prevăzută la art. 336 alin. (3¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare aduse prin această ordonanță, intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018.

a fost introdus prin punctul 111. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 13.09.2017.

(3²) Nedepunerea în termenul de 45 de zile a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție de către debitorul care a notificat organul fiscal potrivit art. 233 alin. (2¹) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

a fost introdus prin punctul 111. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 13.09.2017.

(4) În cazul asocierilor și al altor entități fără personalitate juridică, contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează cu amenda prevăzută pentru persoanele fizice.

(5) Nedepunerea la termen a declarațiilor fiscale pentru obligațiile datorate bugetelor locale se sancționează potrivit Codului fiscal.

(6) Sumele încasate în condițiile prezentului titlu se fac venit la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz.

Art. 337. - Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative**(1)** Constituie contravenții următoarele fapte:

- a) nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate de normele din Codul fiscal privind taxa pe valoarea adăugată;
- b) depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete.

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează astfel:

- a) cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la lit. a);
- b) cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la lit. b).

(3) Nu se sancționează contravențional:

- a) persoanele care corectează declarația recapitulativă până la termenul legal de depunere a următoarei declarații recapitulative, dacă fapta prevăzută la alin. (1) lit. b) nu a fost constatată de organul fiscal anterior corectării;
- b) persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

Art. 338. - Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor

(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele fiscale competente, cu excepția contravenției prevăzute la art. 336 alin. (1) lit. t) pentru care constatarea contravenției și aplicarea sancțiunii se face de persoanele stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice sau, după caz, hotărâre a autorității deliberative.

(2) Sancțiunile contravenționale prevăzute la art. 336 și 337 se aplică, după caz, persoanelor fizice sau persoanelor juridice. În cazul asocierilor și al altor entități fără personalitate juridică, sancțiunile se aplică reprezentanților acestora.

(3) Abrogat prin alineatul (1) din Lege nr. 203/2018 începând cu 24.08.2018.**Art. 339. - Dispoziții aplicabile**

Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

TITLUL XII**Dispoziții tranzitorii și finale****Art. 340. - Dispoziții privind regimul vamal**

Neplata la termenul legal a taxelor care se datorează în vamă, potrivit legii, cu excepția celor prevăzute la art. 157 alin. (2), atrage interzicerea efectuării operațiunilor de vâmuire până la stingerea integrală a acestora.

Art. 341. - Dispoziții privind funcționarii publici din cadrul organelor fiscale

(1) În exercitarea atribuțiilor de serviciu funcționarii publici din cadrul organelor fiscale sunt învestiți cu exercițiul autorității publice și beneficiază de protecție potrivit legii.

(2) Statul și unitățile administrativ-teritoriale răspund patrimonial pentru prejudiciile cauzate contribuabilului de funcționarii publici din cadrul organelor fiscale, în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

(3) Încălcarea de către funcționarii publici, cu vinovăție, a îndatoririlor de serviciu atrage răspunderea potrivit Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Prevederile art. IX din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2009, rămân aplicabile.

Art. 342. - Acte normative de aplicare

(1) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale de către organul fiscal central, precum și orice norme sau instrucțiuni necesare aplicării unitare a prezentului cod se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora, pentru administrarea creanțelor fiscale de către organul fiscal local, precum și orice norme sau instrucțiuni necesare aplicării unitare a prezentului cod, se aprobă prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2594/2016 începând cu 11.10.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 144/2016 începând cu 17.02.2016.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2068/2015 începând cu 17.02.2016.

a fost modificat prin alineatul (2) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(3) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora, privind realizarea creanțelor bugetului general consolidat administrate de alte autorități publice care administrează creanțe fiscale, precum și orice norme sau instrucțiuni necesare aplicării unitare a prezentului cod se aprobă prin ordin al ministrului de resort sau al conducătorului instituției publice, după caz, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

a fost modificat prin punctul 112. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Pus în aplicare prin Ordin nr. 2082/2016 începând cu 03.09.2017.

(4) Ordinele ministrului finanțelor publice, ale președintelui A.N.A.F., precum și celelalte ordine prevăzute de prezentul cod se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția ordinelor prin care sunt reglementate exclusiv norme de lucru interne care vizează atribuții și schimbul de informații între structurile organului fiscal.

(5) Ordinele președintelui A.N.A.F., cu caracter normativ, emise în temeiul Codului fiscal, Codului de procedură fiscală, precum și a altor reglementări din domeniul de competență al Ministerului Finanțelor Publice se supun, în mod obligatoriu, avizării acestui minister. Avizul Ministerului Finanțelor Publice este un aviz conform.

a fost introdus prin punctul 113. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 343. - Scutirea organelor fiscale de plata taxelor

Organele fiscale sunt scutite de taxe, tarife, comisioane, cauțiuni și alte asemenea sume pentru cererile, acțiunile și orice alte măsuri pe care le îndeplinesc în vederea administrării creanțelor fiscale, cu excepția celor privind comunicarea actului administrativ fiscal.

a fost modificat prin punctul 114. din Ordonanță nr. 30/2017 începând cu 03.09.2017.

Art. 344. - Scutirea de la plata taxelor extrajudiciare de timbru

Certificatele, adevărințele sau alte documente pentru care legea prevede plata taxei extrajudiciare de timbru, eliberate de organele fiscale sunt scutite de taxe extrajudiciare de timbru.

Art. 345. - Înscrierea creanțelor la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare

A.N.A.F. este autorizată ca operator care, prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv unitățile subordonate A.N.A.F., ca agenți împuterniciți, să înscrie garanțiile reale la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare pentru creanțele fiscale administrate de către organul fiscal central, precum și pentru creanțele fiscale administrate de organele fiscale locale.

Art. 346. - Conflictul temporal al actelor normative

(1) Reglementările emise în temeiul actelor normative prevăzute la art. 354 rămân aplicabile până la data aprobării actelor normative de aplicare a prezentului cod, în măsura în care nu contravin prevederilor acestuia.

(2) Trimiterile făcute prin alte acte normative la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se consideră a fi făcute la prezentul cod.

Art. 347. - Dispoziții privind termenele

Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.

a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 348. - Confiscări

(1) Confiscările dispuse potrivit legii se duc la îndeplinire de către organele care au dispus confiscarea. Confiscările dispuse de instanțele de judecată se duc la îndeplinire de către Ministerul Finanțelor Publice, Ministerul Afacerilor Interne sau, după caz, de către alte autorități publice abilitate de lege, prin organele competente, stabilite prin ordin comun al conducătorilor instituțiilor în cauză, iar valorificarea se face de organele competente ale Ministerului Finanțelor Publice, sau de către alte autorități publice abilitate de lege, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

(2) În situația în care confiscările privesc sume exprimate în monedă străină, sumele se convertesc în lei la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data rămânării definitive a măsurii confiscării.

(3) Sumele confiscate, precum și cele realizate din valorificarea bunurilor confiscate, mai puțin cheltuielile impuse de ducerea la îndeplinire și de valorificare, se fac venit la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, conform legii.

Art. 349. - Constatarea faptelor ce pot constitui infracțiuni

(1) Ori de câte ori, organele fiscale constată că există indicii privind săvârșirea unor infracțiuni în legătură cu situații de fapt ce intră în competența de constatare a organelor fiscale, acestea întocmesc procese-verbale/acte de control, în baza cărora sesizează organele de urmărire penală cu privire la faptele constatate.

(2) Procesul-verbal sau actul de control încheiat potrivit competențelor ce revin organelor fiscale, documentele ridicate și explicațiile scrise solicitate, potrivit legii, după caz, precum și alte înscrisuri care au valoare probatorie de înscrisuri în procesul penal se trimit organelor de urmărire penală împreună cu actul de sesizare.

Art. 350. - Colaborarea cu organele de urmărire penală

(1) Abrogat prin punctul 1. din Decizie nr. 72/2019 începând cu 17.06.2019.

(2) În cazuri temeinic justificate, după începerea urmăririi penale, cu avizul procurorului, poate fi solicitată A.N.A.F. efectuarea de controale fiscale, conform obiectivelor stabilite.

(3) Rezultatul controalelor prevăzute la alin. (1) și (2) se consemnează în procese-verbale, care constituie mijloace de probă. Procesele-verbale nu constituie titlu de creanță fiscală în sensul prezentului cod.

a fost declarat parțial neconstituțional prin punctul 3. din Decizie nr. 72/2019 începând cu 02.05.2019.

Art. 351. - Soluționarea căilor de atac în cazul actelor administrative fiscale privind debitorii în insolvență

Prin derogare de la dispozițiile art. 75 din Legea nr. 85/2014, actele administrative fiscale emise înainte și după intrarea în insolvență se supun controlului instanțelor specializate de contencios administrativ fiscal.

Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.

(3) Dispozițiile art. 181 sunt aplicabile creanțelor fiscale născute după data de 1 ianuarie 2016.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), executările silite în curs la data intrării în vigoare a prezentei legi se continuă potrivit dispozițiilor prezentului cod, actele îndeplinite anterior rămânând valabile.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (5) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (4) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

Derogare prin alineatul (5) din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 01.01.2016.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), dispozițiile art. 6, 8, 13 și 133 se aplică și procedurilor de administrare în derulare la data de 1 ianuarie 2016.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(6) Taxele prevăzute la art. 52 se aplică pentru cererile de emitere/modificare a unui acord de preț în avans sau soluție fiscală individuală anticipată, după caz, depuse după data de 1 ianuarie 2016.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(7) Prevederile art. 129 se aplică pentru refacerea inspecției fiscale dispusă prin decizii de soluționare a contestațiilor emise după data de 1 ianuarie 2016.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(8) Prevederile art. 186-209 se aplică și pentru obligațiile fiscale pentru care au fost acordate eșalonări la plată până la data de 1 ianuarie 2016.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(9) Prevederile art. 213 alin. (7) se aplică și măsurilor asigurătorii aplicate înainte de 1 ianuarie 2016. În acest caz, termenele de 6 luni sau 1 an încep să curgă de la 1 ianuarie 2016.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(10) Prevederile art. 278 alin. (2) se aplică cererilor de suspendare a executării actului administrativ fiscal depuse după data de 1 ianuarie 2016, precum și cererilor de suspendare în curs de soluționare la această dată.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

(11) Prevederile art. 278 alin. (4) se aplică pentru cererile de suspendare a executării actului administrativ fiscal admise de instanța judecătorească după 1 ianuarie 2016.

a fost introdus prin punctul 14. din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Art. 353. - Intrarea în vigoare

Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Art. 354. - Abrogări

La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă:

a) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare;

b) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 200 din 22 martie 2011, aprobată prin Legea nr. 15/2012, cu modificările și completările ulterioare;

c) Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 651 din 20 iulie 2004;

d) Hotărârea Guvernului nr. 529/2007 pentru aprobarea Procedurii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate și a acordului de preț în avans, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 395 din 12 iunie 2007;

e) art. 1-5 din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 279 din 21 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

f) Hotărârea Guvernului nr. 248/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 191 din 18 martie 2011, cu modificările și completările ulterioare.

*

Prevederile capitolului I al titlului X transpun Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 64 din 11 martie 2011, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2014/107/UE a Consiliului din 9 decembrie 2014 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 359 din 16 decembrie 2014.

Prevederile capitolului II al titlului X transpun Directiva 2010/24/UE a Consiliului din 16 martie 2010 privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 84 din 31 martie 2010 și rectificată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 100 din 22 aprilie 2010.

ANEXA Nr. 1

NORME

de raportare și de diligență fiscală pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare

Prezenta anexă stabilește normele de raportare și de diligență fiscală care trebuie să fie aplicate de către Instituțiile Financiare Raportoare pentru a permite României să comunice, prin schimb automat, informațiile prevăzute la art. 291 alin. (4). Prezenta anexă prevede, de asemenea, normele și procedurile administrative care trebuie să fie în vigoare în România pentru a se asigura punerea în aplicare eficace și respectarea procedurilor de raportare și de diligență fiscală, prezentate în continuare.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

SECȚIUNEA I

Cerințe generale de raportare

A. Sub rezerva dispozițiilor lit. C-E ale prezentei secțiuni, fiecare Instituție Financiară Raportoare trebuie să raporteze autorității competente din România următoarele informații cu privire la fiecare Cont care face obiectul raportării al respectivelor Instituții Financiare Raportoare:

1. numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) și data și locul nașterii (în cazul unei persoane fizice) ale fiecărei Persoane care face obiectul raportării, care este Titular de cont și, în cazul unei Entități care este Titular de cont și care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală în conformitate cu secțiunile V, VI și VII, este identificată ca având una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării, numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență și numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) ale Entității, precum și numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență și numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) și data și locul nașterii fiecărei Persoane care face obiectul raportării;

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

2. numărul de cont (sau echivalentul său funcțional în absența unui număr de cont);

3. numele și numărul de identificare, dacă este cazul, al Instituției Financiare Raportoare;

4. soldul sau valoarea contului, inclusiv Valoarea de răscumpărare în cazul unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui Contract de rentă viageră, valabilă la sfârșitul anului calendaristic relevant sau la sfârșitul altei perioade de raportare adecvate sau, în cazul în care contul a fost închis în cursul anului sau al perioadei în cauză, închiderea contului;

5. în cazul oricărui Cont de custodie:

a) cuantumul brut total al dobânzilor, cuantumul brut total al dividendelor și cuantumul brut total al altor venituri generate în legătură cu activele deținute în cont, în fiecare caz plătite sau creditate în contul respectiv sau în legătură cu respectivul cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate;

b) încasările brute totale din vânzarea sau răscumpărarea Activelor Financiare plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care Instituția Financiară Raportoare a acționat drept custode, broker, reprezentant sau orice alt fel de mandatar al Titularului de cont;

6. în cazul oricărui Cont de depozit, cuantumul brut total al dobânzilor plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate;

7. în cazul oricărui cont care nu este descris la pct. 5 sau 6, din cuantumul brut total plătit sau creditat Titularului de cont în legătură cu respectivul cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care Instituția Financiară Raportoare este debitoare, inclusiv cuantumul agregat al oricăror rambursări plătite Titularului de cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate.

B. Informațiile raportate trebuie să identifice moneda în care este exprimată fiecare sumă.

C. Fără a aduce atingere pct. 1 al lit. A, cu privire la fiecare Cont care face obiectul raportării care este un Cont Preexistent, nu este obligatorie raportarea NIF sau a datei nașterii în cazul în care acestea nu figurează în registrele Instituției Financiare Raportoare și nu există o altă cerință care să impună respectivei Instituții Financiare Raportoare să colecteze aceste informații în temeiul dreptului intern sau al oricărui instrument juridic al Uniunii. Cu toate acestea, o Instituție Financiară Raportoare are obligația să depună eforturi rezonabile pentru a obține NIF și data nașterii în ceea ce privește Conturile Preexistente până la sfârșitul celui de al doilea an calendaristic care urmează anului în care respectivele Conturi Preexistente au fost identificate drept Conturi care fac obiectul raportării.

D. Fără a aduce atingere pct. 1 al lit. A, nu există obligația raportării NIF în cazul în care acesta nu este emis de către statul membru relevant sau de o altă jurisdicție de rezidență.

E. Fără a aduce atingere pct. 1 al lit. A, nu există obligația raportării locului nașterii, cu excepția următoarelor cazuri:

1. Instituția Financiară Raportoare este obligată, în alt mod, să obțină și să raporteze această informație în temeiul legislației din România sau Instituția Financiară Raportoare este sau a fost obligată, în alt mod, să obțină și să raporteze această informație în temeiul oricărui instrument juridic al Uniunii în vigoare sau care a fost în vigoare la 5 ianuarie 2015;

2. informația este disponibilă și poate fi căutată în bazele de date electronice păstrate de Instituția Financiară Raportoare.

SECȚIUNEA a II-a

Cerințe generale de diligență fiscală

A. Un cont este considerat drept Cont care face obiectul raportării începând de la data la care este identificat ca atare în conformitate cu procedurile de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II-VII și, cu excepția cazului în care se prevede altfel, informațiile cu privire la un Cont care face obiectul raportării trebuie raportate anual, în anul calendaristic următor anului la care se referă informațiile.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

B. Soldul sau valoarea unui cont se stabilește ca fiind cel/cea valabil/valabilă în ultima zi a anului calendaristic sau a unei alte perioade de raportare adecvate.

C. În cazul în care soldul sau pragul valorii urmează să se stabilească în ultima zi a unui an calendaristic, soldul sau valoarea în cauză trebuie stabilit/stabilită în

ultima zi a perioadei de raportare care se încheie cu sau în anul calendaristic respectiv.

D. Instituțiile Financiare Raportoare pot să utilizeze prestatori de servicii în scopul îndeplinirii obligațiilor de raportare și de diligență fiscală impuse respectivelor Instituții Financiare Raportoare, prevăzute de legislația națională, dar responsabilitatea pentru respectivele obligații revine în continuare Instituțiilor Financiare Raportoare.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

E. Instituțiile Financiare Raportoare pot să aplice procedurile de diligență fiscală pentru Conturile Noi în cazul Conturilor Preexistente, precum și procedurile de diligență fiscală pentru Conturile cu Valoare Mare în cazul Conturilor cu Valoare Mai Mică. Dispozițiile privind Conturile Preexistente sunt aplicabile în mod corespunzător.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare SECȚIUNEA a II-a prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL III Cerințe generale de diligență fiscală

Art. 21. - (1) Un cont este considerat a fi un cont raportabil, începând cu data la care este identificat astfel în urma aplicării procedurilor de diligență prevăzute în cap. III-VIII.

(2) Din momentul în care un cont este considerat un cont raportabil, acesta își menține această funcție până la data la care încetează a mai fi un cont raportabil, chiar dacă soldul sau valoarea contului este egală cu zero sau este negativă sau nu există nicio sumă plătită sau creditată în contul respectiv sau în legătură cu respectivul cont.

(3) Atunci când un cont este identificat ca fiind un cont raportabil, în funcție de situația acestuia la sfârșitul anului calendaristic sau la sfârșitul perioadei de raportare, informațiile în legătură cu acest cont trebuie raportate ca și când ar fi fost un cont raportabil pe tot parcursul anului calendaristic în care a fost identificat ca atare.

(4) Când un cont raportabil este închis, informațiile cu privire la acel cont trebuie să fie raportate până la data închiderii contului.

(5) În situația în care nu se prevede în mod expres un alt an de raportare, informațiile cu privire la un cont raportabil trebuie să fie raportate anual în anul calendaristic care urmează anului la care se referă informațiile.

Art. 22. - (1) Soldul sau valoarea contului trebuie să fie considerat(ă) cel/cea valabil(ă) din ultima zi a anului calendaristic.

(2) În situația în care soldul sau pragul valorii urmează să se stabilească în ultima zi a unui an calendaristic, soldul sau valoarea în cauză trebuie stabilit(ă) în ultima zi a perioadei de raportare care se încheie cu sau în anul calendaristic respectiv.

(3) În situația în care perioada de raportare se încheie cu anul calendaristic respectiv, atunci soldul sau valoarea contului trebuie să fie stabilit(ă) pe data de 31 decembrie a anului calendaristic.

(4) În situația în care perioada de raportare se încheie în cursul anului calendaristic, atunci soldul sau valoarea în cauză trebuie să fie stabilit(ă) în ultima zi a perioadei de raportare, dar în cursul anului calendaristic respectiv.

Art. 23. - (1) Este permisă instituțiilor financiare raportoare utilizarea de prestatori de servicii, așa cum sunt aceștia definiți la art. 2 lit. k) din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, pentru a îndeplini obligațiile de diligență impuse acestor instituții.

(2) În aceste situații, instituțiile financiare raportoare rămân în continuare responsabile pentru obligațiile lor de diligență, acțiunile furnizorului de servicii fiind imputate instituției financiare raportoare, inclusiv pentru obligațiile lor cu privire la respectarea prevederilor privind protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestora, aprobată prin Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 24. - (1) Instituțiile financiare raportoare pot aplica:

a) procedurile de diligență fiscală pentru conturile noi în cazul conturilor preexistente, precum și

b) procedurile de diligență fiscală pentru conturile cu valoare mare în cazul conturilor cu valoare mai mică.

(2) Prevederile alin. (1) permit instituțiilor financiare raportoare să facă această alegere fie în legătură cu toate conturile preexistente relevante sau separat, în legătură cu orice grup clar identificat de astfel de conturi, în funcție de domeniul de activitate sau de locația unde conturile sunt menținute (cum ar fi linia de afaceri sau locul unde este menținut contul).

(3) O instituție financiară raportoare poate să aplice procedurile de diligență fiscală pentru conturile noi fără a renunța la aplicarea prevederilor exoneratoare care se aplică conturilor preexistente, potrivit art. 10, 27 și 47.

(4) În conformitate cu prevederile art. 30 raportarea unei singure rezidențe pentru un cont de persoană fizică preexistent este suficientă pentru a îndeplini cerințele de raportare prevăzute în secțiunea I din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015.

(5) Pentru scopurile Legii nr. 233/2015 exclusiv este permis instituțiilor financiare raportoare, ca alternativă la diligența fiscală din prezentul capitol, să se bazeze pe procedurile descrise în reglementările în domeniul ale Trezoreriei Statelor Unite pentru a stabili dacă un cont este un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă.

(6) În situația prevăzută la alin. (2) este permis instituțiilor financiare raportoare din România să facă o astfel de alegere fie cu privire la toate conturile financiare relevante, fie separat cu privire la orice grup de astfel de conturi identificat în mod clar (cum ar fi linia de afaceri sau locul unde este menținut contul).

SECȚIUNEA a III-a

Diligență fiscală în ceea ce privește conturile de persoană fizică preexistente

A. Introducere. Următoarele proceduri se aplică în scopul identificării Conturilor care fac obiectul raportării dintre Conturile de Persoană Fizică Preexistente.

B. Conturi cu Valoare Mai Mică. În cazul Conturilor cu Valoare Mai Mică se aplică procedurile prezentate în continuare.

1. Adresa de rezidență. În cazul în care Instituția Financiară Raportoare deține în registrele sale o adresă actuală de rezidență pentru Titularul de cont persoană fizică, bazată pe Documente Justificative, Instituția Financiară Raportoare poate considera Titularul de cont persoană fizică ca având rezidența fiscală în România sau într-o altă jurisdicție în care este situată adresa, pentru a stabili dacă respectivul Titular de cont persoană fizică este o Persoană care face obiectul raportării.

2. Căutarea în registrul electronic. În cazul în care o Instituție Financiară Raportoare nu se bazează pe o adresă actuală de rezidență a Titularului de cont persoană fizică, pe baza unor Documente Justificative, astfel cum este prevăzut la pct. 1, Instituția Financiară Raportoare trebuie să examineze datele accesibile pentru căutare electronică păstrate de Instituția Financiară Raportoare cu privire la toate indicile prezentate în continuare și să aplice pct. 3-6:

a) identificarea Titularului de cont drept rezident al unui stat membru;

b) adresa de corespondență sau de rezidență actuală, inclusiv o căsuță poștală, dintr-un stat membru;

c) unul sau mai multe numere de telefon într-un stat membru și niciun număr de telefon în România;

d) instrucțiunile permanente, altele decât cele privind un Cont de Depozit, de a transfera fonduri într-un cont administrat în România;

e) o împuternicire sau o delegare de semnătură valabilă, acordată unei persoane cu adresa într-un stat membru;

f) o adresă purtând mențiunea "post-restant" sau "în atenția" într-un stat membru, în cazul în care Instituția Financiară Raportoare nu are la dosar nicio altă adresă pentru Titularul de cont.

3. În cazul în care nu se descoperă în urma căutării electronice niciunul dintre indicile enumerate la pct. 2, nu se impune nicio măsură suplimentară până în momentul în care intervine o modificare a circumstanțelor care să ducă fie la asocierea unuia sau mai multor indicii cu contul, fie la transformarea contului într-un Cont cu Valoare Mare.

4. În cazul în care oricare dintre indicile enumerate la pct. 2 lit. a)-e) este descoperit în sistemul electronic de căutare, sau în cazul în care intervine o modificare a circumstanțelor care să ducă la asocierea unuia sau a mai multor indicii cu contul, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere Titularul de cont drept rezident fiscal în fiecare stat membru pentru care este identificat un indice, cu excepția cazului în care aceasta alege să aplice pct. 6 și, cu privire la respectivul cont, se aplică una dintre excepțiile prevăzute la respectivul punct.

5. În cazul în care o adresă purtând mențiunea "post-restaurant" sau "în atenția" este descoperită în urma căutării electronice și nicio altă adresă și niciunul dintre celelalte indicii enumerate la pct. 2 lit. a)-e) nu este identificată/identificat cu privire la Titularul de cont, Instituția Financiară Raportoare trebuie, în ordinea cea mai adecvată circumstanțelor, să efectueze căutarea în registrul pe suport hârtie prevăzută la pct. 2 al lit. C sau să încerce să obțină din partea Titularului de cont o autocertificare sau Documente Justificative pentru a stabili rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a/ale respectivului Titular de cont. În cazul în care în urma căutării în dosar nu se constată niciun indiciu, iar încercarea de a obține autocertificarea sau Documente Justificative nu dă rezultate, Instituția Financiară Raportoare trebuie să raporteze contul autorității competente din România drept cont nedocumentat.

6. Sub rezerva găsirii unor indicii în temeiul pct. 2, o Instituție Financiară Raportoare nu este obligată să considere un Titular de cont drept rezident al unui stat membru în cazul în care:

a) informațiile referitoare la Titularul de cont conțin o adresă de corespondență sau de rezidență actuală în statul membru respectiv, unul sau mai multe numere de telefon în statul membru respectiv (și niciun număr de telefon în România) sau instrucțiuni permanente (cu privire la Conturi Financiare altele decât Conturile de Depozit) de a transfera fonduri într-un cont administrat într-un stat membru, și Instituția Financiară Raportoare obține sau a examinat anterior și păstrează o înregistrare a următoarelor informații:

(i) o declarație pe propria răspundere din partea Titularului de cont privind statul membru (statele membre) sau o altă jurisdicție (alte jurisdicții) de rezidență a/(le) Titularului de cont, care nu includ(e) statul membru respectiv; și

(ii) Documente Justificative care stabilesc statutul Titularului de cont ca nefăcând obiectul raportării;

b) informațiile referitoare la Titularul de cont conțin o împuternicire sau o delegare de semnătură valabilă, acordată unei persoane cu adresa în statul membru respectiv, și Instituția Financiară Raportoare obține sau a examinat anterior și păstrează o înregistrare a următoarelor informații:

(i) o declarație pe proprie răspundere din partea Titularului de cont privind statul membru (statele membre) sau altă jurisdicție (alte jurisdicții) de rezidență a/ale respectivului Titular de cont, care nu include/includ statul membru respectiv; sau

(ii) Documente Justificative care stabilesc statutul Titularului de cont ca nefăcând obiectul raportării.

C. Proceduri de examinare aprofundată pentru Conturile cu Valoare Mare. Se aplică următoarele proceduri de examinare aprofundată în ceea ce privește Conturile cu Valoare Mare.

1. Căutarea în registrul electronic. În ceea ce privește Conturile cu Valoare Mare, Instituția Financiară Raportoare trebuie să examineze datele accesibile pentru căutare electronică păstrate de Instituția Financiară Raportoare cu privire la oricare dintre indiciile descrise la pct. 2 al lit. B.

2. Căutarea în registrul pe suport hârtie. În cazul în care baza de date accesibile pentru căutare electronică a Instituției Financiare Raportoare include domenii destinate tuturor informațiilor prevăzute la pct. 3 și toate informațiile respective, nu este necesară căutarea suplimentară în registrul pe suport hârtie. În cazul în care bazele de date electronice nu cuprind toate informațiile respective, atunci, în ceea ce privește Conturile cu Valoare Mare, Instituția Financiară Raportoare trebuie să examineze și actualul dosar principal al clientului și, în măsura în care informațiile în cauză nu sunt cuprinse în actualul dosar principal al clientului, următoarele documente asociate contului și obținute de Instituția Financiară Raportoare în cursul ultimilor 5 ani pentru oricare dintre indiciile prevăzute la pct. 2 al lit. B:

a) cele mai recente Documente Justificative colectate cu privire la contul respectiv;

b) cel mai recent contract sau cea mai recentă documentație cu privire la deschiderea contului;

c) cea mai recentă documentație obținută de Instituția Financiară Raportoare în conformitate cu Procedurile AML/KYC sau în alte scopuri de reglementare;

d) orice formulare de împuternicire sau de delegare de semnătură valabile; și

e) orice instrucțiuni permanente în vigoare (altele decât cele referitoare la un Cont de Depozit) de a transfera fonduri.

3. Excepție, în măsura în care bazele de date conțin informații suficiente. O Instituție Financiară Raportoare nu este obligată să efectueze căutarea în registrul pe suport hârtie prevăzută la pct. 2 în măsura în care informațiile disponibile pentru căutare în format electronic ale Instituției Financiare Raportoare includ:

a) statutul Titularului de cont în ceea ce privește rezidența;

b) adresa de rezidență și adresa de corespondență ale Titularului de cont, aflate în prezent la dosarul Instituției Financiare Raportoare;

c) numărul (numerele) de telefon al/ale Titularului de cont, aflat(e) în prezent la dosarul Instituției Financiare Raportoare, dacă este cazul;

d) în cazul Conturilor Financiare altele decât Conturile de Depozit, dacă există instrucțiuni permanente pentru a transfera fonduri din respectivul cont într-un alt cont (inclusiv un cont aflat la o altă sucursală a Instituției Financiare Raportoare sau la o altă Instituție Financiară);

e) dacă există în prezent o mențiune "post-restaurant" sau "în atenția" pentru Titularul de cont; și

f) dacă există orice împuternicire sau delegare de semnătură pentru contul respectiv.

4. Consultarea responsabilului pentru relații cu clienții în scopul obținerii de informații concrete. În afară de căutarea în registrul electronic și de căutarea în registrul pe suport hârtie prevăzute la pct. 1 și 2, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere drept Cont care face obiectul raportării orice Cont cu Valoare Mare încredințat unui responsabil pentru relații cu clienții (inclusiv orice Conturi Financiare agregate respectivului Cont cu Valoare Mare) în cazul în care responsabilul pentru relații cu clienții deține informații concrete conform cărora Titularul de cont este o Persoană care face obiectul raportării.

5. Efectele găririi unor indicii:

a) Dacă, în urma examinării aprofundate a Conturilor cu Valoare Mare prevăzute la lit. C, nu este descoperit niciunul dintre indiciile enumerate la pct. 2 al lit. B, iar contul nu este identificat ca fiind deținut de o Persoană care face obiectul raportării descrisă la pct. 4, atunci nu sunt necesare acțiuni suplimentare până în momentul în care intervine o modificare a circumstanțelor care să ducă la asocierea unuia sau a mai multor indicii cu contul respectiv.

b) În cazul în care, în urma examinării aprofundate a Conturilor cu Valoare Mare, este descoperit oricare dintre indiciile enumerate la lit. B pct. 2 lit. a)-e), sau în cazul în care intervine ulterior o modificare a circumstanțelor care duce la asocierea unuia sau a mai multor indicii cu contul, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere contul drept Cont care face obiectul raportării în fiecare stat membru pentru care este identificat un indiciu, cu excepția cazului în care aceasta alege să aplice pct. 6 al lit. B și, cu privire la respectivul cont, se aplică una dintre excepțiile prevăzute la respectivul punct.

c) În cazul în care, în urma examinării aprofundate, este descoperită o adresă purtând mențiunea "post-restaurant" sau "în atenția" și pentru Titularul de cont nu este identificată nicio altă adresă și niciunul dintre celelalte indicii enumerate la lit. B pct. 2 lit. (a)-(e) Instituția Financiară Raportoare trebuie să obțină din partea Titularului de cont respectiv o autocertificare sau Documente Justificative pentru a stabili rezidența fiscală/residențele fiscale a/ale respectivului Titular de cont. În cazul în care o Instituție Financiară Raportoare nu poate obține autocertificarea sau Documentele Justificative respective, aceasta trebuie să raporteze contul autorității competente din propriul stat membru drept cont nedocumentat.

6. În cazul în care un Cont de Persoană Fizică Preexistent nu este un Cont cu Valoare Mare la data de 31 decembrie 2015, dar devine un Cont cu Valoare Mare începând cu ultima zi a anului calendaristic următor, Instituția Financiară Raportoare trebuie să finalizeze procedurile de examinare aprofundată cu privire la respectivul cont în anul calendaristic următor anului în care contul devine un Cont cu Valoare Mare. Dacă, pe baza acestei examinări, respectivul cont este identificat drept Cont care face obiectul raportării, Instituția Financiară Raportoare are obligația de a raporta, anual, informațiile necesare cu privire la respectivul cont pentru anul în care acesta este identificat drept Cont care face obiectul raportării și pentru anii următori, cu excepția cazului în care Titularul de cont încetează să mai fie o Persoană care face obiectul raportării.

7. Odată ce o Instituție Financiară Raportoare aplică procedurile de examinare aprofundată pentru un Cont cu Valoare Mare, Instituția Financiară Raportoare nu este obligată să aplice din nou respectivele proceduri, în afară de consultarea responsabilului pentru relații cu clienții prevăzută la pct. 4, cu privire la același Cont cu Valoare Mare în orice an ulterior, cu excepția cazului în care contul este nedocumentat, caz în care Instituția Financiară Raportoare ar trebui să aplice din nou, anual, respectivele proceduri, până în momentul în care respectivul cont încetează să mai fie nedocumentat.

8. În cazul în care intervine o modificare a circumstanțelor privind un Cont cu Valoare Mare care duce la asocierea cu contul respectiv a unuia sau a mai multor indicii prevăzute la pct. 2 al lit. B, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere contul drept Cont care face obiectul raportării în legătură cu fiecare stat membru pentru care este identificat un indiciu, cu excepția cazului în care aceasta alege să aplice pct. 6 al lit. B și, cu privire la respectivul cont, se aplică una dintre excepțiile prevăzute la punctul menționat.

9. O Instituție Financiară Raportoare trebuie să pună în aplicare proceduri prin care să se asigure că un responsabil pentru relații cu clienții identifică orice modificare a circumstanțelor referitoare la un cont. De exemplu, în cazul în care responsabilul pentru relații cu clienții i se comunică faptul că Titularul de cont are o nouă adresă de corespondență într-un stat membru, Instituția Financiară Raportoare are obligația de a considera noua adresă drept o modificare a circumstanțelor și, în cazul în care aceasta alege să aplice pct. 6 al lit. B, este obligată să obțină documentele adecvate din partea Titularului de cont.

D. Examinarea Conturilor de Persoană Fizică cu Valoare Mare Preexistente trebuie finalizată până la 31 decembrie 2016. Examinarea Conturilor de Persoană Fizică cu Valoare Mai Mică Preexistente trebuie finalizată până la 31 decembrie 2017.

E. Orice Cont de Persoană Fizică Preexistent, care a fost identificat drept Cont care face obiectul raportării în temeiul prezentei secțiuni, trebuie considerat drept Cont care face obiectul raportării în toți anii următori, cu excepția cazului în care Titularul de cont încetează să mai fie o Persoană care face obiectul raportării.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare SECȚIUNEA a III-a prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL IV Diligența fiscală pentru conturile individuale preexistente

Art. 25. - (1) Termenul "cont individual preexistent" înseamnă un cont preexistent deținut de una sau mai multe persoane fizice.

(2) Termenul "cont cu valoare mai mică" înseamnă un cont individual preexistent:

- a) cu un sold sau valoare agregată la 31 decembrie 2015 care nu depășește echivalentul în lei a 1.000.000 USD, în scopul aplicării CRS și al Legii nr. 207/2015;
- b) cu un sold sau valoare agregată la 30 iunie 2014 care depășește 50.000 USD (250.000 USD pentru un cont de asigurare cu valoare de răscumpărare sau cont de rentă viageră), dar nu depășește 1.000.000 USD, în scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015. Instituțiile financiare raportoare din România pot să considere conturi cu valoare mai mică, în sensul respectivei legi, toate conturile care nu depășesc valoarea de 1.000.000 USD.

(3) Termenul "cont cu valoare mare" înseamnă un cont individual preexistent cu un sold sau valoare agregată care depășește echivalentul în lei a 1.000.000 USD la 31 decembrie 2015 sau la 31 decembrie a oricărui an subsecvent.

Art. 26. - (1) Prezentul capitol conține prevederi de diligență fiscală necesare pentru identificarea conturilor raportabile dintre conturile individuale preexistente, în scopurile CRS, precum și în aplicarea Legii nr. 207/2015 și Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015.

(2) În scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015 se vor avea în vedere inclusiv prevederile specifice schimbului automat de informații financiare cu Statele Unite ale Americii, precum și, în mod opțional, instituțiile financiare raportoare din România pot aplica pragurile de raportare conform lit. A din secțiunea II din anexa I la respectivul acord.

Art. 27. - (1) Sunt scutite de verificare toate conturile individuale preexistente care sunt contracte de asigurare cu valoare de răscumpărare și contracte de rentă viageră, cu condiția ca instituția financiară raportoare să îi fie strict interzis de lege să vândă astfel de contracte rezidenților unui stat care face obiectul raportării.

(2) Unei instituții financiare raportoare a unei jurisdicții raportoare îi este "strict interzis de lege" să vândă astfel de contracte rezidenților unui stat care face obiectul raportării dacă:

a) legea statului de rezidență al instituției financiare raportoare interzice sau nu permite în alt mod vânzarea unor astfel de contracte rezidenților unei alte jurisdicții raportoare; sau

b) legea unei jurisdicții raportoare care face obiectul raportării interzice sau nu permite în alt mod ca instituția financiară raportoare să vândă asemenea contracte rezidenților unui astfel de stat membru care face obiectul raportării.

(3) În cazul în care legea nu interzice direct instituției financiare raportoare să vândă contracte de asigurare sau de rentă viageră, dar îi impune îndeplinirea unor condiții prealabile posibilității de a vinde astfel de contracte rezidenților unei jurisdicții raportoare care face obiectul raportării (precum obținerea unei autorizații și înregistrarea contractelor), instituția financiară raportoare care nu a îndeplinit aceste condiții prevăzute de dreptul aplicabil va fi considerată drept instituție căreia "legea îi interzice strict" să vândă astfel de contracte rezidenților unor jurisdicții raportoare care fac obiectul raportării.

Art. 28. - În cazul conturilor cu valoare mai mică, în vederea stabilirii dacă titularul contului persoană fizică este o persoană raportabilă, instituția financiară raportoare poate aplica următoarele proceduri:

a) testul adresei de rezidență privind titularii conturilor persoane fizice potrivit lit. B pct. 1 din secțiunea a III-a din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015, cu excepția celor din Statele Unite ale Americii, cărora li se aplică doar procedura prevăzută la lit. b);

b) căutarea în evidențele electronice potrivit lit. B pct. 2 din secțiunea a III-a din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015 și lit. B pct. 1 din secțiunea II din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

Art. 29. - (1) Procedurile de diligență permit instituțiilor financiare raportoare să aplice:

a) fie testul adresei de rezidență sau căutarea în evidența electronică prevăzută la art. 31;

b) sau numai căutarea în evidența electronică.

(2) În situația prevăzută la alin. (1) lit. a), instituțiile financiare raportoare vor efectua testul adresei de rezidență pentru toate conturile cu valoarea mai mică.

(3) În cazul în care instituția financiară raportoare alege să aplice testul adresei de rezidență aceasta trebuie să aplice testul cu privire la fiecare cont cu valoare mai mică.

(4) În cazul în care instituția financiară raportoare alege să nu aplice testul adresei de rezidență sau una sau mai multe cerințe ale testului nu sunt îndeplinite, atunci trebuie să efectueze căutarea în evidența electronică cu privire la contul cu valoare mai mică respectiv.

Art. 30. - (1) Potrivit testului de rezidență, o instituție financiară raportoare trebuie să aibă politici și proceduri în vigoare pentru a verifica adresa de rezidență pe baza documentelor de evidență.

Pentru a stabili dacă respectivul titular de cont persoană fizică este o persoană raportabilă, instituția financiară raportoare poate considera titularul contului persoană fizică drept având rezidența fiscală în jurisdicția în care este situată adresa dacă:

a) instituția financiară raportoare deține în evidențele sale adresa de rezidență pentru titularul contului persoană fizică;

b) acea adresă de rezidență este actuală; și

c) acea adresă de rezidență se bazează pe documente de evidență.

(2) O adresă de rezidență asociată unui cont care este un cont inactiv potrivit art. 4 pct. 12 pct. 1 este considerată drept o adresă "actuală", în sensul alin. (1) lit. b), în perioada de inactivitate.

(3) Prevederile alin. (1) lit. c) se referă la faptul că adresa de rezidență actuală din evidențele instituției financiare raportoare să fie bazată pe documente de evidență. Cu titlu de exemplu pot fi considerate documente de evidență cartea de identitate, certificatul de rezidență fiscală, pașaportul, permisul de conducere auto sau orice alt document emis de către o instituție abilitată să certifice identificarea adresei de rezidență fiscală a persoanei respective.

(4) În cazul în care adresa de rezidență fiscală nu poate fi confirmată prin documentele de evidență sau se dorește confirmarea acestei adrese, instituțiile financiare raportoare pot solicita o declarație pe propria răspundere a titularului contului individual preexistent, sub sancțiunea falsului în declarații.

(5) Declarația titularului contului individual preexistent dată sub sancțiunea falsului în declarații este valabilă doar dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) instituția financiară raportoare a trebuit să obțină această declarație în temeiul alin. (5);

b) conține adresa de rezidență a titularului contului; și

c) este datată și semnată de titularul contului individual preexistent.

(6) În situațiile prevăzute la alin. (5), standardele în materie de cerințe privind cunoașterea clientului aplicabile documentelor de evidență se aplică, de asemenea, și documentelor pe care instituția financiară raportoare se bazează.

(7) În situația în care există conturi deschise anterior introducerii prevederilor cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, iar instituția financiară raportoare nu a verificat documentele de evidență de la momentul înregistrării titularului contului individual preexistent, cerința reglementată la alin. (1) lit. c) poate să fie îndeplinită și dacă procedurile și politicile instituției financiare raportoare asigură faptul că adresa de rezidență actuală din evidențele sale se află în aceeași jurisdicție de rezidență:

a) ca și cea unde se află adresa din cel mai recent document obținut de instituția financiară raportoare (de exemplu, factură de utilități, contract de închiriere spațiu sau declarația titularului contului persoană fizică, sub sancțiunea falsului în declarații); și

b) ca și cea raportată de către instituția financiară raportoare în legătură cu titularul contului persoană fizică în temeiul altor cerințe de raportare fiscală aplicabile, dacă există.

(8) Pentru îndeplinirea cerinței de la alin. (1) lit. c), în cazul unui contract de asigurare cu valoare de răscumpărare, instituția financiară raportoare poate să recurgă la adresa de rezidență actuală din registrele sale până la momentul la care:

a) intervine o modificare a circumstanțelor care determină instituția financiară raportoare să cunoască sau să aibă motive să cunoască faptul că acea adresă de rezidență este incorectă ori nu e de încredere, sau

b) intervine plata totală sau parțială sau scadența contractului de asigurare cu valoare de răscumpărare. Plata sau scadența unui astfel de contract va constitui o schimbare a circumstanțelor și va determina aplicarea procedurilor reglementate de dispozițiile cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

(9) Dacă instituția financiară raportoare a aplicat testul adresei de rezidență descris la alin. (1) - (8) și a intervenit o modificare a circumstanțelor, care determină instituția financiară raportoare să cunoască faptul că documentele de evidență devin incorecte sau nu mai sunt de încredere, instituțiile financiare au obligația, până în ultima zi a anului calendaristic sau în 90 de zile calendaristice de la anunțarea sau descoperirea unei astfel de modificări a circumstanțelor, să obțină o declarație pe propria răspundere din partea titularului contului individual preexistent și un document de evidență nou pentru a stabili rezidența fiscală a titularului.

contului individual preexistent.

(10) Dacă instituția financiară raportoare nu a putut să obțină o declarație pe propria răspundere din partea titularului contului individual preexistent și nici alte documente de evidență în termenul prevăzut, instituția financiară raportoare trebuie să aplice procedura de căutare în evidențele electronice descrisă la art. 31.

Art. 31. - (1) În baza acestei proceduri, instituția financiară raportoare trebuie să examineze datele accesibile pentru căutare electronică, păstrate de aceasta cu privire la următoarele indicii:

- a) indicarea fără ambiguități a unui loc de naștere din Statele Unite, pentru scopul aplicării prevederilor Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015;
- b) identificarea titularului contului individual preexistent drept rezident al unei jurisdicții raportoare sau, după caz, ca fiind cetățean sau rezident al Statelor Unite;
- c) adresa de corespondență sau de rezidență actuală, dintr-o jurisdicție raportoare;
- d) unul sau mai multe numere de telefon într-o jurisdicție raportoare și niciun număr de telefon în România;
- e) instrucțiunile permanente, altele decât cele privind un cont de depozit, de a transfera fonduri într-un cont administrat într-o jurisdicție raportoare;
- f) o împuternicire sau o delegare de semnătură valabilă, acordată unei persoane cu adresa într-o jurisdicție raportoare;
- g) o adresă purtând mențiunea "post-restant" sau "în atenția" într-o jurisdicție raportoare, în cazul în care instituția financiară raportoare nu are la dosar nicio altă adresă pentru titularul contului individual preexistent.

(2) Indiciul prevăzut de alin. (1) lit. b) reprezintă o identificare a titularului contului drept rezident în scopuri fiscale al jurisdicției raportoare. Indiciul este îndeplinit dacă informațiile accesibile pentru căutarea electronică conțin o referire la titularul contului individual preexistent ca având rezidența fiscală în jurisdicția raportoare respectivă.

(3) Indiciul prevăzut de alin. (1) lit. c) este adresa de corespondență sau adresa de rezidență actuală, dintr-o jurisdicție raportoare.

(4) O adresă de corespondență sau o adresă de rezidență este considerată a fi "actuală" dacă se referă la cea mai recentă adresă de corespondență sau de rezidență care a fost înregistrată de instituția financiară raportoare în legătură cu titularul contului individual preexistent.

(5) O adresă de corespondență sau de rezidență asociată cu un cont care este un cont inactiv este considerată "actuală" pe durata inactivității.

(6) În cazul în care instituția financiară raportoare a înregistrat două sau mai multe adrese de corespondență sau de rezidență în legătură cu titularul contului și una dintre aceste adrese este cea a unui furnizor de servicii al titularului contului individual preexistent, instituția financiară raportoare nu trebuie să considere adresa furnizorului de servicii ca indice de rezidență a titularului contului individual preexistent.

(7) Numărul/Numerele de telefon din jurisdicția raportoare sunt considerate ca indicii în sensul alin. (1) lit. d) numai atunci când este/sunt număr/numere de telefon "actual/actuale" dintr-o jurisdicție raportabilă.

(8) Un număr/Numere de telefon este/sunt considerat(e) a fi "actual"/"actuale" dacă este/sunt ultimul număr/ultimele numere înregistrat(e) de instituția financiară raportoare în legătură cu titularul contului individual preexistent.

(9) În cazul în care instituția financiară raportoare a înregistrat două sau mai multe numere de telefon în legătură cu titularul contului individual preexistent și unul dintre aceste numere de telefon este al unuia dintre prestatorii de servicii al titularului contului individual preexistent, instituția financiară raportoare nu trebuie să considere numărul de telefon al furnizorului de servicii drept un indice de rezidență al titularului contului individual preexistent.

(10) Termenul de "instrucțiuni permanente de a transfera fonduri" în sensul alin. (1) lit. e) se referă la instrucțiunile de plăți curente furnizate de titularul contului sau de un reprezentant al titularului contului, care rămân în vigoare fără instrucțiuni suplimentare din partea titularului contului.

(11) Indiciile prevăzute la alin. (1) lit. g) reglementează adresele purtând mențiunea "post-restant" sau "în atenția" într-o jurisdicție raportoare, în cazul în care instituția financiară raportoare nu are la dosar nicio altă adresă pentru titularul de cont individual preexistent.

(12) Dacă niciunul dintre indiciile enumerate la alin. (1) nu este descoperit în urma căutării electronice, nu mai este necesară nicio altă acțiune până când nu intervine o modificare a circumstanțelor care să rezulte într-unul sau mai multe indicii în legătură cu contul individual preexistent sau contul devine un cont cu valoare mare.

(13) Dacă în urma căutării electronice se descoperă vreunul dintre indiciile enumerate la alin. (1) sau intervine o modificare a circumstanțelor care să rezulte într-unul sau mai multe indicii referitoare la respectivul cont individual preexistent, atunci instituția financiară raportoare trebuie să considere titularul contului ca având rezidența fiscală în jurisdicția raportabilă în legătură cu care a fost descoperit un indice, în afară de cazul în care decide să aplice procedura descrisă la art. 33 și dacă una dintre excepțiile prevăzute în acest articol se aplică la situația respectivului cont individual preexistent.

(14) În cazul unei modificări a circumstanțelor, instituția financiară raportoare poate să decidă să considere o persoană având aceeași situație ca cea anterioară modificării circumstanțelor până cel mai târziu în ultima zi a anului calendaristic în cauză sau în 90 de zile calendaristice de la data la care indicele a fost descoperit ca urmare a modificării circumstanțelor.

(15) Prin "modificare a circumstanțelor" se înțelege orice modificare care are ca rezultat adăugarea de informații relevante cu privire la situația unei persoane sau este în contradicție cu situația unei persoane. În plus, o modificare a circumstanțelor include orice modificare sau adăugare de informații la contul titularului de cont, inclusiv adăugarea, substituirea sau orice altă modificare cu privire la titularul de cont, sau orice altă schimbare sau adăugare de informații cu privire la orice cont asociat cu respectivul cont dacă o astfel de modificare sau adăugare de informații afectează situația titularului de cont.

(16) În măsura în care un titular de cont individual preexistent este raportat ca fiind rezident al mai multor jurisdicții raportoare, A.N.A.F. comunică toate informațiile referitoare la contul raportabil către fiecare jurisdicție de rezidență.

Art. 32. - (1) Prevederile acestui articol reprezintă o procedură specială aplicabilă pentru scopurile Legii nr. 207/2015 și, respectiv, CRS, în cazul în care o adresă care poartă instrucțiunea "post-restant" sau mențiunea "în atenția" este descoperită în urma căutării electronice și niciunul dintre indiciile enumerate la art. 31 alin. (1) lit. a) - e) ori altă adresă, în baza acestor indicii, nu este identificat(ă) pentru titularul contului individual preexistent în urma unei astfel de căutări electronice.

(2) În situația în care această procedură specială este aplicabilă, instituția financiară raportoare trebuie, în ordinea cea mai adecvată a circumstanțelor, să efectueze căutarea în evidența pe suport hârtie prevăzută la art. 35 alin. (3) sau să încerce să obțină din partea titularului contului o declarație pe propria răspundere sau documente de evidență pentru a stabili rezidența fiscală/rezidențele fiscale a/ale respectivului titular de cont individual preexistent.

(3) În cazul în care în urma căutării în dosar nu se constată niciun indice, iar încercarea de a obține declarația pe propria răspundere a titularului contului sau documente de evidență nu dă rezultate, instituția financiară raportoare trebuie să raporteze contul A.N.A.F. drept cont nedocumentat.

(4) În momentul în care instituția financiară raportoare stabilește că un cont cu valoare mai mică este un cont nedocumentat, instituția financiară raportoare nu trebuie să aplice din nou procedura prevăzută la alin. (1) - (3) aceluiași cont cu valoarea mai mică în anii următori, până când nu intervine o modificare a circumstanțelor care să aibă ca rezultat unul sau mai multe indicii asociate cu respectivul cont sau contul devine un cont cu valoare mare.

(5) Instituția financiară raportoare trebuie să raporteze contul cu valoare mai mică drept un cont nedocumentat până acest cont încetează să mai fie un cont nedocumentat.

Art. 33. - (1) Prevederile acestui articol reprezintă o procedură pentru clarificarea în urma găsirii unor indicii în temeiul art. 31.

(2) O instituție financiară raportoare nu este obligată să considere un titular de cont drept rezident al unei jurisdicții raportoare în cazul în care:

a) informațiile referitoare la titularul contului conțin o adresă de corespondență sau de rezidență actuală în jurisdicția raportoare, unul sau mai multe numere de telefon în jurisdicția raportoare respectivă și niciun număr de telefon din România sau instrucțiuni permanente, cu privire la conturi financiare, altele decât conturile de depozit, de a transfera fonduri într-un cont administrat într-o jurisdicție raportoare și instituția financiară raportoare obține sau a examinat anterior și păstrează o înregistrare a următoarelor informații:

1. o declarație pe propria răspundere din partea titularului contului prin care acesta menționează că nu este rezident al unei astfel de jurisdicții raportabile; și
2. documente de evidență care stabilesc statutul titularului contului ca nefăcând obiectul raportării;
- b) informațiile referitoare la titularul contului conțin o împuternicire sau o delegare de semnătură valabilă acordată unei persoane cu adresa într-o jurisdicție raportabilă și instituția financiară raportoare obține sau a examinat anterior și păstrează o înregistrare a următoarelor informații:

1. o declarație pe propria răspundere din partea titularului contului, prin care acesta menționează că nu este rezident al unei astfel de jurisdicții raportabile sau
2. documente de evidență care stabilesc statutul titularului de cont ca nefăcând obiectul raportării.
- (3) O declarație pe propria răspundere din partea titularului contului sau documentele de evidență care a/au fost examinate(e) anterior pot fi luate în considerare în scopurile procedurii de clarificare, în afară de cazul în care instituția financiară raportoare află că declarația pe propria răspundere din partea titularului contului sau documentele de evidență sunt incorecte.
- (4) Declarația pe propria răspundere, care este parte din procedura de clarificare, nu trebuie să conțină o confirmare expresă că titularul contului nu este rezident într-o anumită jurisdicție raportoare, dacă titularul contului confirmă faptul că aceasta conține toate jurisdicțiile sale de rezidență.
- (5) Documentele de evidență sunt suficiente pentru a stabili statutul titularului contului ca nefăcând obiectul raportării dacă documentele de evidență:

a) confirmă faptul că titularul contului este rezident într-o jurisdicție, altele decât jurisdicția raportoare, în cauză;

b) conțin o adresă de rezidență actuală, în afara jurisdicției raportoare în cauză; sau

c) sunt emise de un organism autorizat de guvernul unei jurisdicții, alta decât jurisdicția raportabilă în cauză.

Art. 34. - Procedurile de examinare aprofundată pentru conturile cu valoare mare sunt căutarea în evidența electronică, în dosarul clientului și prin consultarea responsabilului pentru relații cu clienții.

Art. 35. - (1) Căutarea în evidențele electronice trebuie să fie efectuată pentru toate conturile cu valoare mare. Instituția financiară raportoare trebuie să examineze datele accesibile pentru căutare electronică păstrate de instituția financiară raportoare cu privire la oricare dintre indiciile descrise la art. 31.

(2) Căutarea în dosarul clientului nu este necesară în cazul în care baza de date accesibilă pentru căutarea electronică a instituției financiare raportoare include domenii destinate tuturor informațiilor prevăzute la alin. (4) și conține toate informațiile respective.

(3) În cazul în care bazele de date electronice nu cuprind toate informațiile respective, atunci, în ceea ce privește conturile cu valoare mare, instituția financiară raportoare trebuie să examineze și actualul dosar principal al clientului și, în măsura în care informațiile în cauză nu sunt cuprinse în actualul dosar principal al clientului, va examina și următoarele documente asociate contului și obținute de instituția financiară raportoare în cursul ultimilor 5 ani pentru oricare dintre indiciile prevăzute la art. 31:

a) cele mai recente documente de evidență colectate cu privire la contul respectiv; și

b) cel mai recent contract sau cea mai recentă documentație cu privire la deschiderea contului; și

c) cea mai recentă documentație obținută de instituția financiară raportoare în conformitate cu prevederile cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, sau în alte scopuri de reglementare; și

d) orice formulare de împuternicire sau de delegare de semnătură valabile; și

e) orice instrucțiuni permanente în vigoare, altele decât cele referitoare la un cont de depozit, de a transfera fonduri.

(4) O instituție financiară raportoare nu este obligată să efectueze căutarea în dosarul clientului prevăzută la alin. (3), în măsura în care informațiile disponibile pentru căutare în evidența electronică a instituției financiare raportoare includ:

a) statutul titularului contului în ceea ce privește rezidența și/sau, după caz, în cazul Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, naționalitatea;

b) adresa de rezidență și adresa de corespondență ale titularului contului, aflate în prezent la dosarul instituției financiare raportoare;

c) numărul (numerele) de telefon al/ale titularului contului, aflat(e) în prezent la dosarul instituției financiare raportoare, dacă este cazul;

d) în cazul conturilor financiare, altele decât conturile de depozit, dacă există instrucțiuni permanente pentru a transfera fonduri din respectivul cont într-un alt cont (inclusiv un cont aflat la o altă sucursală a instituției financiare raportoare sau la o altă instituție financiară);

e) dacă există în prezent o mențiune "post-restant" sau "în atenția" pentru titularul contului; și

f) dacă există orice împuternicire sau delegare de semnătură pentru contul respectiv.

Art. 36. - (1) În afara de căutarea în evidențele electronice și de căutarea în dosarul clientului este necesară și "consultarea responsabilului pentru relații cu clienții", potrivit căreia instituția financiară raportoare trebuie să considere drept cont raportabil orice cont cu valoare mare încredințat unui responsabil pentru relații cu clienții, inclusiv orice conturi financiare agregate respectivului cont cu valoare mare, în cazul în care responsabilul pentru relații cu clienții se află în posesia unor documente concrete conform cărora titularul contului este o persoană raportabilă.

(2) În vederea îndeplinirii obligației prevăzute la alin. (1), instituția financiară raportoare desemnează o persoană/persoane responsabilă/responsabile pentru relații cu clienții doar în scopurile prevăzute la alin. (1) în legătură cu contul care are un sold sau o valoare agregată de mai mult de 1 000 000 USD, având în vedere agregarea conturilor și regulile de conversie a monedei prevăzute la art. 64 și 65.

Art. 37. - (1) Prevederile privind efectele găsirii unor indicii menționate la lit. C pct. 5 din secțiunea a III-a din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015 se aplică în mod corespunzător și în cazul CRS.

(2) Prevederile privind efectele găsirii unor indicii menționate pentru persoane specificate din Statele Unite sunt precizate la lit. D pct. 5 din secțiunea a II-a din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

Art. 38. - (1) Prevederile privind procedurile suplimentare menționate la lit. C pct. 6-9 din secțiunea a III-a din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015 se aplică în mod corespunzător și în cazul CRS.

(2) Prevederile privind procedurile suplimentare pentru persoane specificate din Statele Unite sunt precizate la lit. E din secțiunea a II-a din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

Art. 39. - (1) În scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, pentru conturile individuale noi deschise înaintea datei de 3 noiembrie 2015, instituțiile financiare raportoare din România pot aplica procedurile alternative descrise la alin. (3) - (6), în locul procedurilor prevăzute de prezentul ordin.

(2) Referitor la toate celelalte conturi noi, instituțiile financiare raportoare din România trebuie să aplice procedura de conformare descrisă în secțiunea III din anexa I la Legea nr. 233/2015, după caz, pentru a determina dacă contul este un cont raportabil din Statele Unite sau dacă este un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă.

(3) În cazul aplicării procedurilor alternative, până la data de 3 noiembrie 2016, cu privire la un cont individual nou descris la alin. (1), instituțiile financiare raportoare din România trebuie să solicite declarația pe propria răspundere menționată în secțiunea III din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015 și să confirme că o astfel de declarație pe propria răspundere este în mod rezonabil conformă cu procedurile descrise la art. 45 din prezentul ordin.

(4) Instituțiile financiare raportoare din România trebuie să raporteze A.N.A.F. informații în legătură cu orice cont nou care este identificat conform alin. (3) ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă în termen de 60 de zile de la data la care contul este identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz.

Informațiile solicitate în vederea raportării pentru un astfel de cont nou reprezintă orice informații care ar fi fost raportabile conform Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, dacă contul nou ar fi fost identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz, la data deschiderii contului.

(5) Începând cu data de 3 noiembrie 2016, instituțiile financiare raportoare din România trebuie să închidă orice cont nou descris la alin. (1) pentru care nu a putut obține declarația pe propria răspundere sau altă documentație conform procedurilor descrise la alin. (3).

În plus, de la data de 3 noiembrie 2016, cu privire la astfel de conturi închise, care înainte de închidere au fost conturi individuale noi, indiferent dacă astfel de conturi au fost conturi cu valoare mare, instituțiile financiare raportoare din România trebuie să îndeplinească procedurile de conformare menționate la lit. D din secțiunea II din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

(6) Instituțiile financiare raportoare din România trebuie să raporteze în legătură cu orice cont închis identificat conform alin. (5) ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, în termen de 60 de zile de la data la care contul este identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz.

Informația solicitată în vederea raportării pentru un astfel de cont închis este orice informație care ar fi fost raportabilă conform Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015 dacă contul ar fi fost identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz, la data deschiderii contului.

SECȚIUNEA a IV-a

Diligență fiscală în ceea ce privește conturile de persoană fizică noi

Următoarele proceduri se aplică în scopul identificării Conturilor care fac obiectul raportării dintre Conturile de Persoană Fizică Noi.

A. În ceea ce privește Conturile de Persoană Fizică Noi, în momentul deschiderii contului, Instituția Financiară Raportoare trebuie să obțină o autocertificare, care poate face parte din documentația de deschidere a contului, care permite Instituției Financiare Raportoare să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a/ale Titularului de cont și să confirme caracterul rezonabil al respectivei autocertificări pe baza informațiilor obținute de Instituția Financiară Raportoare în legătură cu deschiderea contului, inclusiv eventualele documente colectate în conformitate cu Procedurile AML/KYC.

B. În cazul în care autocertificarea stabilește că Titularul de cont este rezident fiscal într-un stat membru, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere contul drept Cont care face obiectul raportării și autocertificarea trebuie să includă, de asemenea, NIF al Titularului de cont pentru respectivul stat membru (sub rezerva secțiunii I lit. D) și data nașterii acestuia.

C. În cazul în care intervine o modificare a circumstanțelor cu privire la un Cont de Persoană Fizică Nou în urma căreia Instituția Financiară Raportoare află sau are motive să afle că autocertificarea inițială este incorectă sau nefiabilă, Instituția Financiară Raportoare nu se poate baza pe autocertificarea inițială și trebuie să

obțină o autocertificare valabilă care să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a/ale Titularului de cont.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare SECȚIUNEA a IV-a prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL V Diligența fiscală în ceea ce privește conturile individuale noi

Art. 40. - (1) Prevederile privind procedurile de diligență fiscală în ceea ce privește conturile individuale noi menționate în secțiunea a IV-a din anexa nr. 1 la Legea nr. 207/2015 se aplică în mod corespunzător și în cazul CRS.

(2) Prevederile privind obligațiile de conformare privind conturile individuale noi sunt menționate la secțiunea III din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015. Instituțiile financiare raportoare din România pot opta pentru aplicarea pragurilor de raportare conform lit. A din secțiunea III din anexa I la acest acord.

Art. 41. - (1) Declarația pe propria răspundere a titularului contului este o certificare dată de titularul contului care furnizează statutul titularului contului și orice altă informație care poate să fie solicitată în mod rezonabil de către instituția financiară raportoare pentru a-și îndeplini obligațiile de raportare și de diligență fiscală (de exemplu, dacă titularul contului are rezidență fiscală într-o jurisdicție raportoare care face obiectul raportării).

(2) Cu privire la conturile individuale noi, o declarație pe propria răspundere a titularului contului este valabilă doar dacă este semnată sau confirmată în alt mod de către titularul contului, este datată cel mai târziu cu data primirii și conține următoarele date ale titularului contului:

- a) numele și prenumele;
- b) adresa de rezidență/domiciliu;
- c) jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență pentru scopuri fiscale;
- d) NIF cu privire la fiecare jurisdicție raportabilă; și
- e) data nașterii.

(3) Dacă titularul contului este rezident fiscal într-o jurisdicție raportoare, declarația pe propria răspundere trebuie să includă:

- a) NIF al titularului contului pentru fiecare jurisdicție raportoare, sub rezerva art. 10 alin. (4) și (5);
- b) data nașterii.

(4) Declarația pe propria răspundere include locul nașterii titularului contului în măsura dispozițiilor art. 11 alin. (1) din prezentul ordin.

(5) Declarația pe propria răspundere a titularul contului este primită în modul și în forma prevăzute de legislația specifică a instituțiilor financiare și trebuie să respecte prevederile Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 9/2014 privind autorizarea și funcționarea societăților de administrare a investițiilor, a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare și a depozitarilor organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare, cu modificările ulterioare, Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 32/2006 privind serviciile de investiții financiare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 121/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 10/2015 privind administrarea fondurilor de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Declarația pe propria răspundere a titularului contului poate fi semnată (sau confirmată în alt mod) de orice persoană autorizată să semneze în numele titularului contului, conform art. 18 din Legea nr. 207/2015.

(7) Declarația pe propria răspundere a titularului contului rămâne valabilă până când intervine o modificare a circumstanțelor care determină instituția financiară raportoare, în baza documentelor pe care le deține, să aibă motive să considere că declarația inițială este incorectă. În acest caz, instituția financiară raportoare nu se poate baza pe declarația inițială și trebuie să solicite o declarație valabilă care să stabilească rezidența fiscală/rezidențele fiscale a/ale titularului contului.

(8) Instituția financiară raportoare trebuie să notifice orice persoană care furnizează o declarație pe propria răspundere asupra obligației acestei persoane de a înștiința instituția financiară raportoare asupra oricărei modificări de circumstanțe.

(9) Instituția financiară raportoare poate să se bazeze pe o declarație pe propria răspundere a titularului contului fără să fie obligată să examineze posibilele modificări de circumstanțe care pot afecta valabilitatea declarației, în afară de situația în care se află în posesia unor documente care o pot face să aibă motive să creadă că aceste circumstanțe s-au schimbat.

(10) Instituția financiară raportoare poate să decidă să considere că o persoană are același statut pe care l-a avut înainte de modificarea circumstanțelor până la expirarea a 90 de zile calendaristice de la data la care declarația pe propria răspundere își pierde valabilitatea ca urmare a modificării circumstanțelor, de la data la care valabilitatea declarației este confirmată sau de la data la care se obține o nouă declarație.

(11) Dacă instituția financiară raportoare nu poate să obțină o confirmare a valabilității declarației inițiale sau o declarație valabilă în termenul de 90 de zile, instituția financiară raportoare trebuie să considere titularul contului ca fiind rezident al jurisdicției în care titularul contului a declarat că este rezident în declarația inițială și în jurisdicția în care titularul contului ar putea fi rezident ca urmare a modificării de circumstanțe.

(12) Instituția financiară raportoare poate să rețină declarația în original, în copie certificată sau copie simplă (inclusiv microfișă, document scanat electronic sau alte metode similare de stocare electronică), conform procedurile interne proprii.

(13) Orice document care este stocat electronic trebuie să fie disponibil pe suport hârtie la cerere.

Art. 42. - Instituția financiară raportoare poate să considere o declarație pe propria răspundere a titularului contului ca fiind valabilă, chiar dacă acea declarație conține o eroare neimportantă, dacă instituția financiară raportoare deține suficiente documente la dosar pentru a acoperi informațiile lipsă din declarație.

Art. 43. - Instituția financiară raportoare poate să obțină o declarație pe propria răspundere furnizată de client fie pentru toate conturile, fie pentru fiecare cont în parte, în scopul îndeplinirii obiectivelor standardelor privind normele speciale de diligență fiscală prevăzute la cap. VIII al prezentului ordin.

Art. 44. - (1) Instituția financiară raportoare poate să folosească documentele obținute de prestatorii de servicii pentru a-și îndeplini obligațiile de raportare și de diligență fiscală, chiar dacă obligațiile de raportare și de diligență fiscală rămân în sarcina instituției financiare raportoare.

(2) Instituția financiară raportoare poate să se bazeze pe documentele colectate de un agent, inclusiv un consilier de fonduri pentru fonduri mutuale, fonduri speculative sau un grup privat de investiții al instituției financiare raportoare.

(3) Instituția financiară raportoare care obține un cont de la un predecesor sau cedent în cazul unei fuziuni sau absorbții de conturi cu titlu oneros trebuie să se bazeze în general pe documentele valabile sau pe copii de pe aceste documente valabile obținute de predecesor sau cesionar.

(4) Instituția financiară raportoare care obține un cont printr-o fuziune sau absorbție de conturi cu titlu oneros de la o altă instituție financiară raportoare care a finalizat toate procedurile de precauție prevăzute la cap. III-VIII cu privire la conturile cesionate trebuie să se bazeze în general pe documentația de stabilire a statutului titularului contului aparținând predecesorului sau cesionarului până la momentul în care, în baza unor documente, are motive să considere că declarația inițială este incorectă sau a intervenit o modificare a circumstanțelor potrivit art. 31 alin. (15).

Art. 45. - (1) La deschiderea contului, odată ce instituția financiară raportoare a obținut declarația pe propria răspundere care îi permite să stabilească rezidența fiscală/rezidențele fiscale a/ale titularului contului, instituția financiară raportoare trebuie să confirme caracterul rezonabil al unei astfel de declarații, pe baza unor informații obținute la deschiderea contului, inclusiv orice documente colectate în conformitate cu prevederile cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, acestea reprezentând "testul de rezonabilitate".

(2) Caracterul rezonabil al declarației pe propria răspundere este confirmat dacă, pe parcursul procedurilor de deschidere de cont și cu ocazia examinării informațiilor obținute la momentul deschiderii contului inclusiv, conform prevederilor cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, instituția financiară raportoare nu cunoaște sau nu are motive să cunoască că declarația pe propria răspundere este incorectă sau nu este de încredere.

(3) În cazul unei declarații care nu trece testul de rezonabilitate, instituția financiară raportoare va face demersuri ca, pe parcursul procedurilor de deschidere de cont, să obțină o declarație pe propria răspundere valabilă.

(4) În situația în care o declarație pe propria răspundere nu trece testul de rezonabilitate și instituția financiară raportoare nu obține o altă declarație pe propria răspundere potrivit alin. (3), aceasta va raporta contul raportabil atât pentru jurisdicția în care titularul contului a declarat că este rezident în declarația inițială, cât și pentru jurisdicția în care titularul contului ar putea fi rezident.

SECȚIUNEA a V-a

Diligență fiscală în ceea ce privește conturile de entitate preexistente

Următoarele proceduri se aplică în scopul identificării Conturilor care fac obiectul raportării dintre Conturile de Entitate Preexistente.

A. Conturi de Entitate care nu fac obiectul obligației de examinare, identificare sau raportare. Cu excepția cazului în care Instituția Financiară Raportoare decide altfel, fie cu privire la toate Conturile de Entitate Preexistente, fie separat, cu privire la orice grup clar identificat de astfel de conturi, un Cont de Entitate Preexistent cu un sold agregat sau o valoare agregată a contului care nu depășește, la data de 31 decembrie 2015, echivalentul în lei a 250.000 USD nu face obiectul obligației de examinare, identificare sau raportare drept un Cont care face obiectul raportării, până în momentul în care soldul agregat sau valoarea agregată a contului depășește cuantumul respectiv în ultima zi din orice an calendaristic ulterior.

B. Conturi de entitate care fac obiectul examinării. Un Cont de Entitate Preexistent cu un sold sau o valoare agregată a contului care depășește echivalentul în lei a 250.000 USD, la data de 31 decembrie 2015 și un Cont de Entitate Preexistent care nu depășește echivalentul în lei a 250.000 USD, la data de 31 decembrie 2015, dar cu un sold sau o valoare agregată a contului care depășește acest cuantum în ultima zi din orice an calendaristic ulterior, trebuie examinate în conformitate cu procedurile prevăzute la lit. D.

C. Conturi de entitate care fac obiectul obligației de raportare. În ceea ce privește Conturile de Entitate Preexistente prevăzute la lit. B, numai conturile care sunt deținute de una sau mai multe Entități care sunt Persoane care fac obiectul raportării sau de ENFS (Entități care nu sunt Instituții Financiare) pasive cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării sunt considerate drept Conturi care fac obiectul raportării.

D. Proceduri de examinare pentru identificarea Conturilor de Entitate care fac obiectul obligației de raportare. Pentru Conturile de Entitate Preexistente prevăzute la lit. B, o Instituție Financiară Raportoare trebuie să aplice următoarele proceduri de examinare pentru a stabili dacă contul este deținut de una sau mai multe Persoane care fac obiectul raportării sau de ENFS pasive cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării:

1. Să stabilească dacă Entitatea este o Persoană care face obiectul raportării:

a) Să examineze informațiile păstrate în scopuri de reglementare sau de relații cu clienții (inclusiv informații colectate în conformitate cu Procedurile AML/KYC) pentru a stabili dacă informațiile indică faptul că Titularul de cont este rezident într-un stat membru. În acest scop, informațiile care indică faptul că Titularul de cont este rezident într-un stat membru includ un loc de înregistrare ori de constituire sau o adresă într-un stat membru.

b) Dacă informațiile indică faptul că Titularul de cont este rezident într-un stat membru, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere contul drept Cont care face obiectul raportării, cu excepția cazului în care aceasta obține o autocertificare din partea Titularului de cont sau stabilește, în mod rezonabil, pe baza informațiilor aflate în posesia sa sau care sunt disponibile public, că Titularul de cont nu este o Persoană care face obiectul raportării.

2. Să stabilească dacă Entitatea este o ENFS pasivă cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării. Cu privire la un Titular de cont al unui Cont de entitate preexistent (inclusiv o Entitate care este o Persoană care face obiectul raportării), Instituția Financiară Raportoare trebuie să stabilească dacă Titularul de cont este o ENFS pasivă cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării. În cazul în care oricare dintre Persoanele care exercită controlul asupra unei ENFS pasive este o Persoană care face obiectul raportării, atunci contul trebuie considerat drept un Cont care face obiectul raportării. În cursul stabilirii acestor elemente, Instituția Financiară Raportoare trebuie să respecte orientările de la pct. 2 lit. a)-c) în ordinea cea mai adecvată circumstanțelor:

a) Să stabilească dacă Titularul de cont este o ENFS pasivă. În scopul de a stabili dacă Titularul de cont este o ENFS pasivă, Instituția Financiară Raportoare trebuie să obțină o autocertificare din partea Titularului de cont pentru a stabili statutul acestuia, cu excepția cazului în care există informații aflate în posesia sa sau disponibile public, pe baza cărora poate stabili în mod rezonabil că Titularul de cont este o ENFS activă sau o Instituție Financiară, alta decât o Entitate de Investiții prevăzută la secțiunea a VIII-a lit. A pct. 6 lit. b) care nu este o Instituție Financiară dintr-o Jurisdicție Participantă.

b) Să stabilească Persoanele care exercită controlul asupra unui Titular de cont. În scopul stabilirii Persoanelor care exercită controlul asupra unui Titular de cont, o Instituție Financiară Raportoare se poate baza pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu Procedurile AML/KYC.

c) Să stabilească dacă o Persoană care exercită controlul asupra unei ENFS pasive este o Persoană care face obiectul raportării. Pentru a stabili dacă o Persoană care exercită controlul asupra unei ENFS pasive este o Persoană care face obiectul raportării, o Instituție Financiară Raportoare se poate baza pe:

(i) informații colectate și păstrate în conformitate cu Procedurile AML/KYC în cazul unui Cont de entitate preexistent deținut de una sau mai multe ENFS cu un sold sau o valoare agregată care nu depășește echivalentul în lei a 1.000.000 USD; sau

(ii) o autocertificare din partea Titularului de cont sau a Persoanei care exercită controlul privind statul membru (statele membre) sau privind altă jurisdicție (alte jurisdicții) în care Persoana care exercită controlul are rezidența fiscală.

E. Calendarul punerii în aplicare a examinării și proceduri suplimentare aplicabile Conturilor de Entitate Preexistente:

1. Examinarea Conturilor de Entitate Preexistente cu un sold sau o valoare agregată a contului care depășește, la data de 31 decembrie 2015, echivalentul în lei a 250.000 USD trebuie finalizată până la data de 31 decembrie 2017.

2. Examinarea Conturilor de Entitate Preexistente cu un sold sau o valoare agregată a contului care nu depășește, la data de 31 decembrie 2015, echivalentul în lei a 250.000 USD, dar depășește cuantumul respectiv la data de 31 decembrie a unui an ulterior trebuie finalizată în anul calendaristic următor anului în care soldul sau valoarea agregată a contului depășește acest cuantum.

3. În cazul în care intervine o modificare a circumstanțelor cu privire la un Cont de Entitate Preexistent în urma căreia Instituția Financiară Raportoare află sau are motive să afle că autocertificarea sau alte documente asociate cu un cont sunt incorecte sau nefabile, Instituția Financiară Raportoare trebuie să stabilească din nou statutul contului în conformitate cu procedurile prevăzute la lit. D.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare SECȚIUNEA a V-a prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL VI Diligența fiscală în ceea ce privește conturile preexistente ale entităților

Art. 46. - Termenul "cont preexistent al entității" înseamnă un cont preexistent deținut de una sau mai multe entități care sunt persoane raportabile sau de ENFS pasive cu una sau mai multe persoane care controlează și care sunt persoane raportabile.

Art. 47. - Cu excepția cazului în care instituția financiară raportoare decide altfel, fie cu privire la toate conturile preexistente ale entității, fie separat, cu privire la orice grup clar identificat de astfel de conturi, un cont preexistent al entității cu un sold agregat sau o valoare agregată a contului care nu depășește, la data de 31 decembrie 2015, echivalentul în lei a 250.000 USD nu face obiectul obligației de examinare, identificare sau raportare drept un cont raportabil, până în momentul în care soldul agregat sau valoarea agregată a contului depășește cuantumul respectiv în ultima zi din orice an calendaristic ulterior.

Art. 48. - (1) Conturile de entitate care fac obiectul examinării reprezintă:

a) un cont preexistent al entității cu un sold sau o valoare agregată a contului care depășește echivalentul în lei a 250.000 USD, la data de 31 decembrie 2015; și
b) un cont preexistent al entității care nu depășește echivalentul în lei a 250.000 USD, la data de 31 decembrie 2015, dar cu un sold sau o valoare agregată a contului care depășește acest cuantum în ultima zi din orice an calendaristic ulterior.

(2) În scopul Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, conturile preexistente ale entităților sunt cele la care face referire secțiunea IV din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015. Instituțiile financiare raportoare din România pot opta pentru aplicarea pragurilor de raportare conform lit. A din secțiunea IV din anexa I la acest acord.

Art. 49. - Pentru conturile preexistente ale entității prevăzute la art. 48, o instituție financiară raportoare trebuie să aplice proceduri de examinare stabilite la art. 50 și 51, pentru a stabili:

a) dacă un cont preexistent al entității este deținut de una sau mai multe entități care sunt persoane raportabile; și
b) dacă contul preexistent al entității este deținut de una sau mai multe entități care sunt ENFS pasive având una sau mai multe persoane care controlează această entitate și care sunt persoane raportabile.

Art. 50. - (1) Procedura de examinare pentru a stabili dacă este îndeplinită condiția de la art. 49 lit. a) constă în analiza:

a) informațiilor păstrate în scopuri de reglementare sau de relații cu clienții, inclusiv informații colectate în conformitate cu cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, pentru a stabili dacă informațiile indică faptul că titularul contului este rezident într-o jurisdicție raportoare. În acest scop, informațiile care indică faptul că titularul contului este rezident într-o jurisdicție raportoare includ:

1. un loc de înregistrare sau de constituire într-o jurisdicție raportoare;

2. o adresă într-o jurisdicție raportoare; sau

3. o adresă a unui sau mai multor administratori ai fiduciei/trustului, după caz, dintr-o jurisdicție raportoare, în măsura în care aceasta informație este disponibilă;

b) dacă informațiile indică faptul că titularul contului este rezident într-o jurisdicție raportoare, instituția financiară raportoare trebuie să considere contul drept cont raportabil, cu excepția cazului în care aceasta obține o declarație pe propria răspundere din partea titularului contului sau stabilește pe baza informațiilor aflate în

posesia sa sau care sunt disponibile public că titularul contului nu este o persoană raportabilă în legătură cu jurisdicția raportoare respectivă.

(2) O declarație pe propria răspundere reprezintă declarația dată de titularul contului prin care este menționat statutul titularului contului și orice alte informații care pot fi solicitate de instituția financiară raportoare pentru îndeplinirea obligațiilor sale de raportare și de diligență fiscală, precum faptul că titularul contului este rezident fiscal într-o jurisdicție raportoare sau că titularul contului este o ENFS pasivă.

(3) Declarația pe propria răspundere este valabilă doar dacă este semnată sau confirmată în alt mod de către persoana cu putere de a semna pentru titularul contului, este datată cel mai târziu în ziua primirii și conține informațiile despre titularul contului referitoare la:

- a) nume;
- b) adresă;
- c) rezidența fiscală/rezidențele fiscale; și
- d) NIF din fiecare jurisdicție raportoare.

(4) O declarație pe propria răspundere cu privire la conturile preexistente ale entității poate, de asemenea, să conțină statutul titularului contului. În acest caz, statutul titularului contului poate să fie unul dintre următoarele:

- a) instituție financiară:
 1. entitate de investiții prevăzută la art. 70;
 2. instituție financiară (altele);

b) ENFS:

- 1. companie care este tranzacționată la bursă sau un afiliat al unei corporații tranzacționate la bursă;
- 2. entitate guvernamentală;
- 3. organizație internațională;
- 4. ENFS activă (alta decât cea prevăzută la pct. 1-3);
- 5. ENFS pasivă.

(5) Cerințele pentru valabilitatea declarațiilor pe propria răspundere în legătură cu conturile individuale noi sunt aplicabile pentru valabilitatea declarațiilor pe propria răspundere în legătură cu conturile preexistente ale entității.

(6) Cerințele privind procedura de clarificare a erorilor din declarațiile pe propria răspundere și cerința de a obține declarații pe propria răspundere pentru fiecare cont în parte și documentele colectate de alte persoane sunt aplicabile în mod corespunzător, conform prevederilor prezentului ordin.

(7) Procedura de examinare pentru a stabili dacă este îndeplinită condiția de la alin. (1) lit. b) se poate baza pe următoarele informații, în ordinea cea mai potrivită, având în vedere circumstanțele:

- a) dacă titularul contului este o ENFS pasivă;
- b) persoanele care controlează o ENFS pasivă; și
- c) dacă oricare dintre persoanele care controlează o ENFS pasivă este o persoană raportabilă.

(8) Pentru a stabili dacă titularul contului este o ENFS pasivă, potrivit alin. (7) lit. a), instituția financiară raportoare trebuie:

a) să obțină o declarație pe propria răspundere din partea titularului contului pentru a stabili statutul acestuia, cu excepția cazului în care există informații aflate în posesia sa sau disponibile public, pe baza cărora poate stabili în mod rezonabil că titularul contului este o ENFS activă sau o instituție financiară, alta decât o entitate de investiții prevăzută la art. 70 alin. (1) lit. b); sau

b) să folosească codurile CAEN menționate în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin, obținute în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007 privind actualizarea clasificării activităților din economia națională - CAEN.

(9) Prevederile art. 42-44 se aplică și proceduri de clarificare a erorilor din declarațiile pe propria răspundere, cerinței de a obține declarații pe propria răspundere pentru fiecare cont în parte și prevederilor legate de documentele colectate de alte persoane.

Art. 51. - (1) Procedura de examinare pentru a stabili dacă este îndeplinită condiția de la art. 49 lit. b) constă în analizarea:

a) cu privire la un titular de cont al unui cont preexistent al entității, inclusiv o entitate care este o persoană raportabilă, instituția financiară raportoare trebuie să stabilească dacă titularul contului este o ENFS pasivă cu una sau mai multe persoane care controlează și care sunt persoane raportabile;

b) în cazul în care oricare dintre persoanele care controlează o ENFS pasivă este o persoană raportabilă, atunci contul trebuie considerat drept un cont raportabil, chiar dacă persoana care controlează este rezidentă în aceeași jurisdicție ca și ENFS pasivă.

(2) În cursul stabilirii celor prevăzute la alin. (1), instituția financiară raportoare trebuie să respecte următoarele orientări în ordinea cea mai adecvată a circumstanțelor:

- a) dacă titularul contului este o ENFS pasivă; și
- b) persoanele care controlează o astfel de ENFS pasivă; și
- c) dacă oricare dintre aceste persoane care controlează este o persoană raportabilă.

(3) Pentru a stabili dacă titularul contului este o ENFS pasivă, conform alin. (2) lit. a), instituția financiară raportoare trebuie:

a) să obțină o declarație pe propria răspundere din partea titularului contului pentru a stabili statutul acestuia, cu excepția cazului în care există informații aflate în posesia sa sau disponibile public, pe baza cărora poate stabili că titularul contului este o ENFS activă sau o instituție financiară, alta decât o entitate neparticipantă de investiții gestionate de persoane calificate; sau

b) să folosească codurile CAEN menționate în anexa nr. 2 la prezentul ordin, obținute în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

(4) Declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (3) lit. a) care stabilește statutul titularului contului trebuie să respecte cerințele de valabilitate ale declarației pe propria răspundere în legătură cu conturile preexistente ale entității potrivit art. 41 alin. (1) - (9).

(5) Instituția financiară raportoare care nu poate să stabilească statutul unui titular al contului ca fiind o ENFS activă sau o instituție financiară, alta decât o entitate neparticipantă de investiții gestionate de persoane calificate, trebuie să considere că este o ENFS pasivă.

(6) În scopul stabilirii persoanelor care controlează un titular de cont, în conformitate cu alin. (3) lit. b), o instituție financiară raportoare se bazează și pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu prevederile cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

(7) În scopul stabilirii dacă o persoană care controlează o ENFS pasivă este o persoană raportabilă, în conformitate cu alin. (2) lit. c), o instituție financiară raportoare se poate baza și pe informații colectate și păstrate în conformitate cu prevederile cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

(8) În cazul unui cont preexistent al entității cu un sold sau o valoare care depășește echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 USD, în vederea stabilirii aplicării prevederilor alin. (2) lit. c), este necesară obținerea unei declarații pe propria răspundere de la titularul contului sau de la persoana care controlează, care poate fi furnizată în aceeași declarație ca și cea furnizată de titularul contului pentru declararea statutului său, potrivit alin. (3).

(9) O declarație pe propria răspundere, în sensul alin. (8), este valabilă doar dacă este semnată sau confirmată în alt mod de către persoana care controlează sau de către împuternicitul titularului contului sau al persoanei care controlează, datată cel mai târziu în ziua primirii, și conține informații despre fiecare persoană care controlează:

- a) nume;
- b) adresă;
- c) rezidență/rezidențele fiscale;
- d) NIF cu privire la fiecare jurisdicție raportoare; și
- e) data nașterii

(10) Prevederile art. 41 în ceea ce privește valabilitatea declarațiilor pe propria răspundere în legătură cu conturile individuale noi sunt aplicabile și pentru valabilitatea declarațiilor care stabilesc dacă o persoană care controlează o ENFS pasivă este o persoană raportabilă.

(11) Prevederile art. 42-44 se aplică și proceduri de clarificare a erorilor din declarațiile pe propria răspundere, cerinței de a obține declarații pe propria răspundere pentru fiecare cont în parte și prevederilor legate de documentele colectate de alte persoane.

(12) Dacă există cerința obținerii unei declarații pe propria răspundere și aceasta nu este obținută în legătură cu o persoană care controlează o ENFS pasivă, instituția financiară raportoare trebuie să se bazeze pe indiciile prevăzute în art. 31, pe care le deține în evidențele sale pentru persoanele care controlează, pentru a determina dacă sunt persoane raportabile.

intervine o modificare a circumstanțelor care să aibă ca rezultat unul sau mai multe indicii cu privire la persoana care controlează și care are legătură cu respectivul cont.

(14) Procedurile de conformare reglementate prin secțiunea IV din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015 se vor aplica în mod corespunzător în cazul schimbului automat de informații financiare cu Statele Unite.

Art. 52. - (1) În scopul Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, pentru conturile noi ale entităților deschise înaintea datei de 3 noiembrie 2015, instituțiile financiare raportoare din România pot aplica procedurile alternative descrise la alin. (3) - (5) sau, după caz, procedurile descrise la alin. (7), în locul procedurilor prevăzute de prezentul ordin.

(2) În situația în care procedurile alternative pentru conturile noi ale entităților deschise la sau după 1 iulie 2014 și înainte de 1 ianuarie 2015, descrise la alin. (7), sunt aplicate tuturor conturilor noi ale entităților sau unui grup de conturi identificat în mod clar, procedurile alternative descrise la alin. (3) - (5) nu pot fi aplicate unor astfel de conturi noi ale entităților.

(3) În cazul aplicării procedurilor alternative stabilite conform prezentului alineat, până la data de 3 noiembrie 2016, cu privire la un cont de entitate nou descris la alin. (1), instituțiile financiare raportoare din România trebuie să îndeplinească procedurile de conformare legate de conturile noi ale entităților, menționate în secțiunea V din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015, incluzând orice declarație pe propria răspundere solicitată conform secțiunii V din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

(4) Instituțiile financiare raportoare din România trebuie să raporteze A.N.A.F. informații în legătură cu orice cont nou care este identificat conform alin. (3) ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă în termen de 60 de zile de la data la care contul este identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz. Informațiile solicitate în vederea raportării pentru un astfel de cont nou reprezintă orice informații care ar fi fost raportabile conform Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015 dacă contul nou ar fi fost identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz, la data deschiderii contului.

(5) Începând cu data de 3 noiembrie 2016, instituțiile financiare raportoare din România trebuie să închidă orice cont nou descris la alin. (1) pentru care nu a putut obține declarația pe propria răspundere sau altă documentație conform procedurilor descrise la alin. (3). În plus, de la data de 3 noiembrie 2016, cu privire la astfel de conturi închise care înainte de închidere au fost conturi noi ale entităților, să îndeplinească procedurile de conformare prevăzute în secțiunea IV din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

(6) Instituțiile financiare raportoare din România trebuie să raporteze în legătură cu orice cont închis, identificat conform alin. (5) ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, în termen de 60 de zile de la data la care contul este identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz. Informația solicitată în vederea raportării pentru un astfel de cont închis este orice informație care ar fi fost raportabilă conform Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015 dacă contul ar fi fost identificat ca fiind un cont raportabil din Statele Unite sau un cont deținut de o instituție financiară neparticipantă, după caz, la data deschiderii contului.

(7) Pentru conturile noi ale entităților deschise la sau după 1 iulie 2014 și înainte de 1 ianuarie 2015, fie cu privire la toate conturile noi ale entităților, fie separat cu privire la orice grup de astfel de conturi identificat în mod clar, instituțiile financiare raportoare din România pot să trateze astfel de conturi ca fiind conturi preexistente ale entităților și să aplice procedurile de conformare legate de conturile preexistente ale entităților menționate în secțiunea IV din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015, în locul procedurilor de conformare prevăzute în secțiunea V din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015. În acest caz, procedurile de conformare privind conturile preexistente ale entităților trebuie aplicate fără a ține cont de soldul contului sau de pragul valoric menționat la lit. A din secțiunea IV din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

SECȚIUNEA a VI-a

Diligență fiscală în ceea ce privește conturile de entitate noi

Următoarele proceduri se aplică în scopul identificării Conturilor care fac obiectul raportării dintre Conturile de Entitate Noi.

Proceduri de examinare pentru identificarea Conturilor de entitate care fac obiectul obligației de raportare. Pentru Conturile de Entitate Noi, o Instituție Financiară Raportoare trebuie să aplice următoarele proceduri de examinare pentru a stabili dacă contul este deținut de una sau mai multe Persoane care fac obiectul raportării sau de ENFS pasive cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării:

1. Să stabilească dacă Entitatea este o Persoană care face obiectul raportării:

a) Să obțină o autocertificare, care poate face parte din documentația de deschidere a contului, care permite Instituției Financiare Raportoare să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a/ale Titularului de cont și să confirme caracterul rezonabil al respectivei autocertificări pe baza informațiilor obținute de Instituția Financiară Raportoare în legătură cu deschiderea contului, inclusiv eventualele documente colectate în conformitate cu Procedurile AML/KYC. În cazul în care Entitatea certifică faptul că nu are rezidență fiscală, Instituția Financiară Raportoare se poate baza pe adresa sediului principal al Entității pentru a stabili rezidența Titularului de cont.

b) Dacă autocertificarea indică faptul că Titularul de cont este rezident într-un stat membru, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere contul drept Cont care face obiectul raportării, cu excepția cazului în care aceasta stabilește în mod rezonabil, pe baza informațiilor aflate în posesia sa sau care sunt disponibile public, că Titularul de cont nu este o Persoană care face obiectul raportării în legătură cu respectivul stat membru.

2. Să stabilească dacă Entitatea este o ENFS pasivă cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării. Cu privire la un Titular de cont al unui Cont de Entitate Nou (inclusiv o Entitate care este o Persoană care face obiectul raportării), Instituția Financiară Raportoare trebuie să stabilească dacă Titularul de cont este o ENFS pasivă cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării. În cazul în care oricare dintre Persoanele care exercită controlul asupra unei ENFS pasive este o Persoană care face obiectul raportării, atunci contul trebuie considerat drept un Cont care face obiectul raportării. În cursul stabilirii acestor elemente, Instituția Financiară Raportoare trebuie să respecte orientările de la lit. a)-c) în ordinea cea mai adecvată circumstanțelor:

a) Să stabilească dacă Titularul de cont este o ENFS pasivă. În scopul de a stabili dacă Titularul de cont este o ENFS pasivă, Instituția Financiară Raportoare trebuie să se bazeze pe o autocertificare din partea Titularului de cont pentru a stabili statutul acestuia, cu excepția cazului în care există informații aflate în posesia sa sau disponibile public, pe baza cărora poate stabili în mod rezonabil că Titularul de cont este o ENFS activă sau o Instituție Financiară, alta decât o Entitate de investiții prevăzută la secțiunea a VIII-a lit. A pct. 6 lit. b) care nu este o Instituție Financiară dintr-o Jurisdicție Participantă.

b) Să stabilească Persoanele care exercită controlul asupra unui Titular de cont. În scopul stabilirii Persoanelor care exercită controlul asupra unui Titular de cont, o Instituție Financiară Raportoare se poate baza pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu Procedurile AML/KYC.

c) Să stabilească dacă o Persoană care exercită controlul asupra unei ENFS pasive este o Persoană care face obiectul raportării. Pentru a stabili dacă o Persoană care exercită controlul asupra unei ENFS pasive este o Persoană care face obiectul raportării, o Instituție Financiară Raportoare se poate baza pe o autocertificare din partea Titularului de cont sau a respectivei Persoane care exercită controlul.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare SECȚIUNEA a VI-a prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL VII Diligență fiscală în ceea ce privește conturile de entitate noi

Art. 53. - O instituție financiară raportoare, în vederea identificării conturilor raportabile, trebuie să aplice procedurile de examinare, care impun instituțiilor financiare raportoare să stabilească:

a) dacă contul nou al entității este deținut de una sau mai multe persoane raportabile; și

b) dacă contul nou al entității este deținut de una sau mai multe entități care sunt ENFS pasivă împreună cu una sau mai multe persoane care controlează asupra acestuia și care sunt persoane raportabile.

Art. 54. - (1) Pentru a stabili dacă contul nou al entității este deținut de una sau mai multe persoane raportabile potrivit art. 53 lit. a), în momentul deschiderii contului, instituția financiară raportoare trebuie:

a) să obțină o declarație pe propria răspundere, care face parte din documentația de deschidere a contului, care permite instituției financiare raportoare să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a/ale titularului de cont și să confirme caracterul rezonabil al acestei declarații pe baza informațiilor obținute de instituția financiară raportoare cu privire la deschiderea contului, inclusiv orice documentație colectată în conformitate cu cap. II din Legea nr. 656/2002,

republicată, cu modificările ulterioare. În cazul în care entitatea certifică faptul că nu are rezidență fiscală, instituția financiară raportoare se poate baza pe adresa sediului principal al entității pentru a stabili rezidența titularului de cont;

b) să considere contul drept cont raportabil, dacă declarația pe propria răspundere indică faptul că titularul de cont este rezident într-o jurisdicție raportoare, cu excepția cazului în care instituția financiară raportoare stabilește în mod rezonabil, pe baza informațiilor aflate în posesia sa sau care sunt disponibile public, că titularul contului nu este o persoană raportabilă în legătură cu respectiva jurisdicție raportoare.

(2) Pentru a stabili dacă contul nou al entității este deținut de una sau mai multe entități care sunt persoane raportabile instituția financiară raportoare trebuie să urmeze îndrumările de la alin. (1) în ordinea cea mai adecvată circumstanțelor.

(3) Declarația pe propria răspundere trebuie să permită stabilirea rezidenței fiscale/rezidențelor fiscale a/ale titularului de cont.

(4) Declarația pe propria răspundere este o certificare dată de titularul de cont care furnizează statutul titularului de cont și orice altă informație care poate să fie solicitată în mod rezonabil de instituția financiară raportoare pentru a-și îndeplini obligațiile de raportare și de diligență fiscală, precum dacă titularul contului are rezidență fiscală într-o jurisdicție raportabilă sau dacă titularul contului este o ENFS pasivă potrivit codului CAEN, prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

(5) Cu privire la valabilitatea declarațiilor pe propria răspundere referitoare la conturile noi ale entității sunt aplicabile în mod corespunzător prevederile art. 41.

(6) Cerința de a obține declarații pe propria răspundere, procedura de clarificare a erorilor din declarațiile pe propria răspundere și documentele colectate de alte persoane sunt cele prevăzute la art. 42-44.

(7) La deschiderea contului, odată ce instituția financiară raportoare a obținut declarația pe propria răspundere care îi permite să stabilească rezidența fiscală/rezidențele fiscale ale titularului de cont, instituția financiară raportoare trebuie să confirme caracterul rezonabil al unei astfel de declarații conform art. 45.

(8) Caracterul rezonabil al declarației pe propria răspundere este confirmat dacă, pe parcursul procedurilor de deschidere de cont și cu ocazia examinării informațiilor obținute la momentul deschiderii contului, inclusiv a documentelor obținute ca urmare a aplicării prevederilor cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, instituția financiară raportoare nu știe sau nu se află în posesia unor documente care o pot face să considere că declarația este incorectă.

(9) În cazul unei declarații pe propria răspundere care nu trece testul de rezonabilitate prevăzut de art. 45, instituția financiară raportoare trebuie ca, pe parcursul procedurilor de deschidere de cont, să obțină o declarație valabilă.

(10) În situația în care o declarație pe propria răspundere nu trece testul de rezonabilitate și instituția financiară raportoare nu obține o altă declarație pe propria răspundere potrivit alin. (9), aceasta va raporta contul raportabil atât pentru jurisdicția în care titularul de cont a declarat că este rezident în declarația inițială, cât și pentru jurisdicția în care titularul contului ar putea fi rezident.

Art. 55. - (1) Pentru a stabili dacă contul nou al entității este deținut de una sau mai multe entități care sunt ENFS pasive având una sau mai multe persoane care exercită controlul asupra acestuia și care sunt persoane care fac obiectul raportării, potrivit art. 51 alin. (1) lit. b), în momentul deschiderii contului, instituția financiară raportoare trebuie să stabilească:

a) dacă titularul contului este o ENFS pasivă;

b) persoanele care controlează o ENFS pasivă; și

c) dacă oricare dintre aceste persoane care controlează este o persoană raportabilă.

(2) În scopul de a stabili dacă titularul de cont este o ENFS pasivă, conform alin. (1) lit. a), instituția financiară raportoare trebuie să se bazeze pe o declarație pe propria răspundere din partea titularului de cont pentru a stabili statutul acestuia.

(3) În cazul în care în cadrul declarației pe propria răspundere menționată la alin. (2) titularul de cont nu declară care este statutul acestuia, instituția financiară raportoare folosește codul CAEN prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul ordin, pentru a stabili dacă titularul de cont este o ENFS pasivă.

Art. 56. - (1) În scopul stabilirii persoanelor care controlează asupra unui titular de cont, în conformitate cu art. 54 alin. (1) lit. b), o instituție financiară raportoare se bazează pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu prevederile cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

(2) Pentru a stabili dacă o persoană care controlează a unei ENFS pasive este o persoană raportabilă, în conformitate cu art. 55 alin. (1) lit. c), o instituție financiară raportoare se poate baza pe declarația pe propria răspundere fie a titularului de cont, fie a persoanelor care controlează.

(3) Dacă intervine o modificare a circumstanțelor cu privire la un cont nou al entității care determină instituția financiară raportoare, ca, în baza documentelor pe care le deține, să considere că declarația pe propria răspundere sau alte documente asociate cu un cont sunt incorecte, instituția financiară raportoare trebuie să stabilească din nou statutul contului în conformitate cu procedurile prevăzute la art. 45 alin. (2).

Art. 57. - În scopul aplicării Acordului ratificat prin Legea nr. 233/2015, procedura de conformare privind conturile noi ale entităților este prevăzută la secțiunea V din anexa I la acest acord.

SECȚIUNEA a VII-a

Norme speciale de diligență fiscală

Se aplică următoarele norme suplimentare în punerea în aplicare a procedurilor de diligență fiscală menționate anterior:

A. Recurgerea la autocertificări și Documente Justificative. O Instituție Financiară Raportoare nu se poate baza pe autocertificare sau pe Documente Justificative în cazul în care Instituția Financiară Raportoare știe sau are motive să știe că autocertificarea sau Documentele Justificative sunt incorecte sau nefiabile.

B. Proceduri alternative pentru Conturile Financiare deținute de beneficiari persoane fizice ai unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau ai unui Contract de rentă viageră și pentru Contractele de asigurare cu valoare de răscumpărare de grup sau pentru Contractele de rentă viageră de grup. O Instituție Financiară Raportoare poate presupune că un beneficiar persoană fizică (altul decât deținătorul) al unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui Contract de rentă viageră care beneficiază de o indemnizație de deces nu este o Persoană care face obiectul raportării și poate considera un astfel de Cont Financiar ca nefiind un Cont care face obiectul raportării, cu excepția cazului în care Instituția Financiară Raportoare știe sau are motive să știe că beneficiarul este o Persoană care face obiectul raportării. O Instituție Financiară Raportoare are motive să știe că beneficiarul unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui Contract de rentă viageră este o Persoană care face obiectul raportării dacă informațiile colectate de către Instituția Financiară Raportoare și asociate respectivului beneficiar conțin indicii conform celor prevăzute la secțiunea a III-a lit. B. În cazul în care o Instituție Financiară Raportoare deține informații concrete sau are motive să știe că beneficiarul este o Persoană care face obiectul raportării, Instituția Financiară Raportoare trebuie să respecte procedurile de la Secțiunea a III-a lit. B. O Instituție Financiară Raportoare poate considera un Cont Financiar care constă în participația de care beneficiază un membru în cadrul unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare de grup sau al unui Contract de rentă viageră de grup ca fiind un Cont Financiar care este un cont care nu face obiectul raportării până la data la care suma respectivă trebuie plătită angajatului/deținătorului unui certificat sau beneficiarului, în cazul în care Contul Financiar care constă în participația de care beneficiază un membru în cadrul unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare de grup sau al unui Contract de rentă viageră de grup îndeplinește următoarele cerințe:

(i) contractul de asigurare cu valoare de răscumpărare de grup sau Contractul de rentă viageră de grup îi este emis unui angajator și asigură cel puțin 25 de angajați/deținători de certificate;

(ii) angajatul/deținătorul de certificate are dreptul să beneficieze de orice valoare înscrisă în contract în legătură cu participația sa și să numească beneficiari pentru indemnizația plătită la decesul angajatului; și

(iii) suma agregată plătită oricărui angajat/deținător de certificat sau beneficiar nu depășește echivalentul în lei a 1.000.000 USD.

Termenul "Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare de grup" înseamnă un Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare care: (i) asigură persoane fizice care sunt afiliate prin intermediul unui angajator, al unei organizații profesionale, al unui sindicat ori al altei asociații sau grupări; și (ii) impune plata unei prime pentru fiecare membru al grupului (sau membru al unei categorii din cadrul grupului), care este stabilită fără a lua în considerare caracteristicile individuale de sănătate, altele decât vârsta, genul și obiceiurile legate de fumat ale respectivului membru al grupului (sau ale categoriei de membri).

Termenul "Contract de rentă viageră de grup" înseamnă un Contract de rentă viageră în care creditorii sunt persoane fizice care sunt afiliate prin intermediul unui angajator, al unei organizații profesionale, al unui sindicat ori al altei asociații sau grupări.

C. Norme privind Agregarea soldurilor conturilor și Conversia monetară

1. Agregarea Conturilor de persoană fizică. În scopul stabilirii soldului sau a valorii agregate Conturilor Financiare deținute de o persoană fizică, o Instituție Financiară Raportoare are obligația de a agrega toate Conturile Financiare administrate de Instituția Financiară Raportoare sau de o Entitate afiliată, dar numai în măsura în care sistemele informatice ale Instituției Financiare Raportoare arată o legătură între Conturile Financiare prin referire la un element de date, cum ar fi numărul de client sau NIF, și permit agregarea soldurilor sau a valorii conturilor. Fiecărui titular al unui Cont Financiar deținut în comun i se atribuie soldul sau valoarea integrală a Contului Financiar deținut în comun în scopul aplicării cerințelor privind agregarea prevăzute la prezentul punct.

2. Agregarea Conturilor de entitate. În scopul stabilirii soldului sau a valorii agregate a Conturilor Financiare deținute de o Entitate, o Instituție Financiară Raportoare are obligația de a lua în considerare toate Conturile Financiare care sunt administrate de Instituția Financiară Raportoare sau de o Entitate afiliată, dar numai în măsura în care sistemele informatice ale Instituției Financiare Raportoare arată o legătură între Conturile Financiare prin referire la un element de date, cum ar fi numărul de client sau NIF, și permit agregarea soldurilor sau a valorilor conturilor. Fiecărui titular al unui Cont Financiar deținut în comun i se atribuie soldul sau valoarea integrală a Contului Financiar deținut în comun în scopul aplicării cerințelor privind agregarea prevăzute la prezentul punct.

3. Norme speciale privind agregarea conturilor aplicabile responsabililor pentru relații cu clienții. În scopul stabilirii soldului sau a valorii agregate a Conturilor Financiare deținute de o persoană, pentru a stabili dacă un Cont Financiar este un Cont cu Valoare Mare, o Instituție Financiară Raportoare are, de asemenea, obligația, în cazul oricăror Conturi Financiare cu privire la care responsabilul pentru relații cu clienții știe sau are motive să știe că sunt în mod direct sau indirect deținute, controlate sau instituite (altfel decât în capacitate fiduciară) de către aceeași persoană, de a agrega toate respectivele conturi.

4. Toate sumele exprimate în monedele diferitelor state membre se citesc ca incluzând sumele echivalente în lei.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

Punere în aplicare SECȚIUNEA a VII-a prin Ordin 1939/2016 :

CAPITOLUL VIII Norme speciale de diligență fiscală

Art. 58. - Prezentul capitol conține normele speciale de diligență fiscală pe care instituțiile financiare raportoare trebuie să le aplice în plus față de normele generale de diligență fiscală prevăzute în cap. III din prezentul ordin și față de oricare alte proceduri specifice de diligență fiscală aplicabile conturilor păstrate de acestea. Procedurile de conformare reglementate în secțiunea VI din anexa I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015 se vor aplica în mod corespunzător în cazul schimbului automat de informații financiare cu Statele Unite.

Art. 59. - O instituție financiară raportoare nu se poate baza pe o declarație pe propria răspundere a titularului de cont, dacă declarația sau documentele de evidență sunt incorecte sau contrazic declarația persoanei cu privire la statutul acesteia.

Art. 60. - Instituția financiară raportoare poate considera că o declarație pe propria răspundere furnizată de o persoană este incorectă dacă, în baza documentelor pe care le deține, are motive să considere că:

a) declarația este incompletă cu privire la oricare dintre elementele declarației relevante pentru afirmațiile făcute de persoană;

b) declarația conține orice informații contradictorii cu afirmațiile persoanei; sau

c) instituția financiară raportoare deține informații aferente altui cont care diferă de afirmațiile persoanei.

Art. 61. - (1) Instituția financiară raportoare poate să nu se bazeze pe documentele de evidență furnizate de o persoană dacă documentele de evidență nu stabilesc în mod rezonabil identitatea persoanei care prezintă documentele de evidență.

(2) Instituția financiară raportoare poate să nu se bazeze pe documentele de evidență dacă:

a) acestea conțin informații care se contrazic cu afirmațiile persoanei cu privire la statutul acesteia;

b) instituția financiară raportoare are informații provenite de la alt cont care sunt în contradicție cu statutul persoanei; sau

c) documentele de evidență nu conțin informațiile necesare pentru a stabili statutul unei persoane.

Art. 62. - (1) În scopul de a stabili dacă o instituție financiară raportoare care păstrează un cont preexistent de entitate are motive să știe dacă statutul aplicat entității este incorect, instituția financiară raportoare nu trebuie doar să verifice informațiile care contrazic statutul declarat dacă aceste informații sunt cuprinse în dosarul principal al clientului, în cele mai recente declarații pe propria răspundere și documente de evidență, în cel mai recent contract de deschidere de cont și în cea mai recentă documentație obținută de instituția financiară raportoare potrivit prevederilor cap. II din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

(2) Instituția financiară raportoare care păstrează mai multe conturi pentru o singură persoană va avea motive să știe dacă statutul persoanei este incorect, pe baza informațiilor cu privire la cont pentru un alt cont deținut de persoană în cauză doar în măsura în care conturile trebuie să fie agregate în temeiul art. 64 pentru agregarea conturilor sau să fie considerate drept un singur cont în scopurile îndeplinirii cerințelor prevăzute de standardele în materie de cunoașterea clientului.

(3) Instituția financiară raportoare nu consideră o declarație pe propria răspundere sau documentele de evidență ca fiind incorecte doar pentru că a intervenit o schimbare de adresă în cadrul aceleiași stat, față de prima adresă.

(4) Instituția financiară raportoare nu consideră o declarație pe propria răspundere sau documentele de evidență ca fiind incorecte doar pentru că descoperă oricare dintre indiciile prevăzute la art. 31 alin. (1) lit. c) -e) și aceste indicii contrazic declarația sau documentele de evidență.

Art. 63. - Procedurile alternative pentru contractele de asigurare cu valoare de răscumpărare și contractele de rentă viageră sunt cele prevăzute de dispozițiile lit. B din secțiunea a VII-a a anexei nr. 1 la Legea nr. 207/2015, respectiv de ale lit. E din secțiunea VI a anexei I la Acordul ratificat prin Legea nr. 233/2015.

Art. 64. - (1) O instituție financiară raportoare are obligația de a agrega sau de a lua în considerare toate conturile financiare administrate de instituția financiară raportoare sau de o entitate afiliată, dar numai în măsura în care sistemele informatice ale instituției financiare raportoare arată o legătură între conturile financiare prin referire la un element de date, cum ar fi numărul de client sau NIF, și permite agregarea soldurilor sau a valorii conturilor.

(2) Fiecărui titular al unui cont financiar deținut în comun i se atribuie soldul sau valoarea integrală a contului financiar deținut în comun în scopul aplicării cerințelor privind agregarea.

(3) O instituție financiară raportoare trebuie, pe lângă celelalte norme de agregare a conturilor, să agreghe toate conturile financiare pe care un responsabil pentru relații cu clienții știe sau are motive să știe, în baza documentelor deținute, că sunt în mod direct sau indirect deținute, controlate sau instituite, în altă calitate decât cea pe care o are într-o fiducie/trust, după caz. Această cerință prevede agregarea tuturor conturilor pe care responsabilul pentru relații cu clienții le-a asociat între ele prin intermediul unui nume, cod de relație, număr de identificare client, NIF sau alt indicator similar sau pe care responsabilul pentru relații cu clienții le-a asociat în mod regulat între ele în temeiul procedurilor instituției financiare sau ale departamentului, diviziei sau unității cu care responsabilul pentru relații cu clienții este asociat.

Art. 65. - (1) Toate sumele sunt exprimate în dolari SUA și se citesc ca incluzând echivalentul în alte monede, astfel cum sunt stabilite prin legislația națională.

(2) România trebuie să folosească sumele echivalente în lei pentru sumele exprimate în dolari SUA cu rol de prag, prevăzute în CRS.

(3) În cazul implementării CRS, România permite instituțiilor financiare raportoare să aplice sumele cu titlu de prag exprimate în dolari SUA prevăzute în CRS, alături de sumele echivalente în alte monede naționale.

SECȚIUNEA a VIII-a

Definițiile termenilor

Următorii termeni sunt definiți în continuare:

A. Instituție Financiară Raportoare

1. Termenul "Instituție Financiară Raportoare" înseamnă orice Instituție Financiară din România care nu este o Instituție Financiară Nonraportoare. Termenul "Instituție Financiară din România" înseamnă: (i) orice Instituție Financiară care este rezidentă în România, dar exclude orice sucursală a respectivei Instituții Financiare care se află în afara teritoriului României; și (ii) orice sucursală a unei Instituții Financiare care nu este rezidentă în România, în cazul în care sucursala respectivă se află în România.

2. Termenul "Instituție Financiară dintr-o Jurisdicție Participantă" înseamnă: (i) orice Instituție Financiară care este rezidentă într-o Jurisdicție Participantă, dar exclude orice sucursală a respectivei Instituții Financiare care se află în afara teritoriului Jurisdicției Participante; și (ii) orice sucursală a unei Instituții Financiare care nu este rezidentă într-o Jurisdicție Participantă, în cazul în care sucursala respectivă se află într-o Jurisdicție Participantă.

3. Termenul "Instituție Financiară" înseamnă o Instituție de Custodie, o Instituție Depozitară, o Entitate de Investiții sau o Companie de asigurări determinată.

4. Termenul "Instituție de Custodie" înseamnă orice Entitate care deține, ca parte substanțială a activității sale, Active Financiare în contul unor terți. O Entitate deține, ca parte substanțială a activității sale, Active Financiare în contul unor terți dacă venitul brut al Entității atribuibil deținerii de Active Financiare și serviciilor financiare conexe este egal sau mai mare de 20% din venitul brut al Entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele: (i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie (sau în ultima zi a unei perioade contabile care nu este un an calendaristic) dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau (ii) perioada în cursul căreia Entitatea a existat.

5. Termenul "Instituție Depozitară" înseamnă orice Entitate care atrage depozite în cadrul obișnuit al activității bancare sau al unei activități similare.

6. Termenul "Entitate de Investiții" înseamnă orice Entitate:

a) care desfășoară, ca activitate principală, una sau mai multe dintre următoarele activități ori operațiuni pentru sau în numele unui client:

(i) tranzacții cu instrumente de piață monetară (cecuri, bonuri de trezorerie, certificate de depozit, instrumente derivate etc.); schimb valutar; instrumente în materie de schimb valutar, rata dobânzii și indici bursieri; titluri de valoare transferabile; sau tranzacții la termen cu mărfuri;

(ii) administrarea individuală și colectivă a portofoliului; sau

(iii) care investește, administrează sau gestionează în alt mod Active Financiare sau bani în numele altor persoane; sau

b) al cărei venit brut provine în principal din activități de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare, în cazul în care Entitatea este administrată de către o altă Entitate care este o Instituție Depozitară, o Instituție de Custodie, o Companie de asigurări specificată sau o Entitate de Investiții, astfel cum sunt prevăzute la lit. (a).

O Entitate este considerată a desfășura ca activitate principală una sau mai multe dintre activitățile prevăzute la lit. a), sau venitul brut al unei Entități este atribuit în principal activităților de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare în sensul prezentei litere, în cazul în care venitul brut al Entității atribuit activităților relevante este egal sau mai mare de 50% din venitul brut al Entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele: (i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie a anului dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau (ii) perioada în cursul căreia Entitatea a existat. Termenul "Entitate de Investiții" nu include o Entitate care este o ENFS activă, întrucât Entitatea respectivă îndeplinește oricare dintre criteriile prevăzute la lit. D pct. 8 lit. d)-g).

Prezentul punct se interpretează într-o manieră consecventă cu limbajul similar utilizat în definiția termenului "Instituție Financiară" din recomandările Grupului de Acțiune Financiară.

7. Termenul "Activ Financiar" include un titlu de valoare (de exemplu, acțiuni în cadrul capitalului unei societăți comerciale; participații în capitalurile proprii sau dreptul la beneficii în cadrul unui parteneriat deținut de mulți asociați sau cotel la bursă sau în cadrul unei fiducii; bilete la ordin, obligațiuni sau alte titluri de datorie), drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap (de exemplu, swap pe rata dobânzii, swap valutar, swap de bază, rată de dobândă cu plafon maxim, rată de dobândă cu prag minim, swap pe mărfuri, swap pe acțiuni, swap pe indici bursieri și acorduri similare), un Contract de asigurare sau un Contract de rentă viageră sau orice dobândă (inclusiv un contract de tip futures sau forward sau o opțiune) în legătură cu un titlu de valoare, drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap, un Contract de asigurare sau un Contract de rentă viageră. Termenul "Activ Financiar" nu include drepturile directe asupra unor bunuri imobile, care să nu fie titluri de datorie.

8. Termenul "Companie de asigurări specificată" înseamnă orice Entitate care este o companie de asigurări (sau societatea holding a unei companii de asigurări) care emite sau este obligată să efectueze plăți cu privire la un Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau la un Contract de rentă viageră.

B. Instituție Financiară Nonraportoare

1. Termenul "Instituție Financiară Nonraportoare" înseamnă orice Instituție Financiară care este:

a) o Entitate guvernamentală, o Organizație internațională sau o Bancă centrală, în afară de situațiile care se referă la o plată care derivă dintr-o obligație care incumbă în legătură cu o activitate financiară comercială de tipul celor desfășurate de o Companie de asigurări specificată, de o Instituție de Custodie sau de o Instituție depozitară;

b) un Fond de pensii cu participare largă; un Fond de pensii cu participare restrânsă; un Fond de pensii al unei Entități guvernamentale, al unei Organizații internaționale sau al unei Bănci centrale; sau un Emitent de carduri de credit calificat;

c) orice altă Entitate care prezintă un risc scăzut de a fi utilizată pentru evaziune fiscală are caracteristici similare în mod substanțial cu oricare dintre Entitățile prevăzute la lit. a) și b) și este inclusă pe lista Instituțiilor Financiare Nonraportoare prevăzută la art. 291 alin. (7), cu condiția ca statutul respectivei Entități drept Instituție Financiară Nonraportoare să nu aducă atingere obiectivelor cap. I al titlului X;

d) un Organism de plasament colectiv exceptat; sau

e) o fiducie, în măsura în care fiduciarul este o Instituție Financiară Raportoare și raportează toate informațiile care trebuie raportate în conformitate cu Secțiunea I cu privire la toate Conturile fiduciei care fac obiectul raportării.

2. Termenul "Entitate guvernamentală" înseamnă Guvernul României sau al unei alte jurisdicții, orice subdiviziune politică a României sau a unei alte jurisdicții (care, pentru evitarea oricărei ambiguități, include un stat, o provincie, un județ sau o localitate) sau orice organism sau agenție deținut(ă) integral de România sau de o altă jurisdicție ori de una sau mai multe dintre subdiviziunile sus-menționate (fiecare reprezentând o "Entitate guvernamentală"). Această categorie este alcătuită din părți integrante, entități controlate și subdiviziuni politice ale României sau ale unei alte jurisdicții:

a) O "parte integrată" a României sau a unei alte jurisdicții înseamnă orice persoană, organizație, agenție, birou, fond, organism public sau alt organism, oricare ar fi denumirea sa, care constituie o autoritate administrativă a României sau a unei alte jurisdicții. Veniturile nete ale autorității administrative trebuie să fie creditate contului propriu al acesteia sau altor conturi ale României sau al unei alte jurisdicții și nicio parte a acestora nu trebuie să revină în beneficiul vreunei persoane private. O parte integrată nu include nicio persoană fizică care este un membru al guvernului, funcționar sau administrator care acționează cu titlu privat sau personal;

b) O entitate controlată înseamnă o Entitate care este, formal, separată de România sau altă jurisdicție sau care constituie, în alt mod, o entitate juridică separată, cu condiția ca:

(i) Entitatea să fie deținută și controlată în totalitate de una sau mai multe Entități guvernamentale, direct sau prin intermediul uneia sau al mai multor entități controlate;

(ii) veniturile nete ale Entității să fie creditate contului propriu al acesteia sau altor conturi ale uneia sau ale mai multor Entități guvernamentale și nicio parte a acestora să nu revină în beneficiul vreunei persoane private; și

(iii) activele Entității să revină uneia sau mai multor Entități guvernamentale în momentul dizolvării acesteia.

c) Venitul nu revine în beneficiul persoanelor fizice în cazul în care respectivele persoane sunt beneficiarii-țintă ai unui program guvernamental, iar activitățile din cadrul programului sunt desfășurate pentru publicul larg în interes general sau se referă la administrarea unei părți a guvernului. Cu toate acestea, sub rezerva dispozițiilor anterioare, se consideră că venitul revine în beneficiul persoanelor fizice în cazul în care este obținut din folosirea unei Entități Guvernamentale pentru a desfășura o activitate comercială, cum ar fi o activitate bancară comercială, care furnizează servicii financiare persoanelor fizice.

3. Termenul "Organizație internațională" înseamnă orice organizație internațională ori agenție sau organism deținut în totalitate de aceasta. Această categorie include orice organizație interguvernamentală (inclusiv o organizație supranațională): (i) care este alcătuită în primul rând din guverne; (ii) care are în vigoare un acord privind sediul sau un acord în mod fundamental similar cu România; și (iii) al cărei venit nu revine în beneficiul unor persoane private.

4. Termenul "Bancă centrală" înseamnă Banca Națională a României.

5. Termenul "Fond de pensii cu participare largă" înseamnă un fond instituit pentru a furniza beneficii cu titlu de pensie, indemnizații de invaliditate sau de deces sau orice combinație a acestora către beneficiari care sunt actuali sau foști angajați (sau persoanele desemnate de către respectivii angajați) ai unuia sau ai mai multor angajatori în schimbul unor servicii prestate, cu condiția ca fondul:

a) să nu aibă un singur beneficiar cu dreptul la mai mult de 5% din activele fondului;

b) să facă obiectul normelor guvernamentale și să raporteze informații autorităților fiscale; și

c) să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele cerințe:

(i) fondul este, în general, scutit de la plata impozitului pe veniturile din investiții sau impozitarea acestor venituri este amânată sau impozitată cu o cotă redusă, datorită statutului său de fond de pensii sau regim de pensii;

(ii) fondul primește cel puțin 50% din contribuțiile sale totale [altele decât transferurile de active de la alte regimuri prevăzute la pct. 5-7 sau din conturile de pensii prevăzute la lit. C pct. 17 lit. a)] din partea angajatorilor care le finanțează;

(iii) plățile sau retragerile din fond sunt permise numai în cazul producerii unor evenimente determinate legate de pensionare, invaliditate sau deces [cu excepția plăților periodice către alte fonduri de pensii prevăzute la lit. B pct. 5-7 și a conturilor de pensii prevăzute la lit. C pct. 17 lit. a)] sau, în cazul efectuării de plăți sau de retrageri înainte de evenimentele determinate, se aplică sancțiuni; sau

(iv) contribuțiile angajaților (altele decât anumite contribuții autorizate) la fond sunt limitate în funcție de venitul câștigat de angajat sau nu pot depăși, anual, echivalentul în lei a 50.000 USD, aplicând normele stabilite la Secțiunea a VII-a lit. C privind Agregarea conturilor și Conversia monetară.

6. Termenul "Fond de pensii cu participare restrânsă" înseamnă un fond instituit pentru a furniza beneficii cu titlu de pensii sau indemnizații de invaliditate sau de deces către beneficiari care sunt actuali sau foști angajați (sau persoanele desemnate de către respectivii angajați) ai unuia sau ai mai multor angajatori în schimbul unor servicii prestate, cu următoarele condiții:

a) fondul să aibă mai puțin de 50 de participanți;

b) fondul să fie finanțat de unul sau mai mulți angajatori care nu sunt Entități de Investiții sau ENFS pasive;

c) contribuțiile angajatului și ale angajatorului la fond [altele decât transferurile de active din conturile de pensii prevăzute la lit. C pct. 17 lit. a)] să fie limitate în funcție de venitul câștigat și, respectiv, de remunerarea angajaților;

- d) participanții care nu sunt rezidenți ai statului membru în care este stabilit fondul să nu aibă dreptul la mai mult de 20% din activele fondului; și
- e) fondul să facă obiectul normelor guvernamentale și să raporteze informații autorităților fiscale.
7. Termenul "Fond de pensii al unei Entități guvernamentale, al unei Organizații internaționale sau al unei Bănci centrale" înseamnă un fond instituit de o Entitate guvernamentală, o Organizație internațională sau o Bancă centrală pentru a furniza beneficii cu titlu de pensii sau indemnizații de invaliditate sau de deces către beneficiari sau participanți care sunt actuali sau foști angajați (sau persoanele desemnate de către respectivii angajați) sau care nu sunt actuali sau foști angajați, dacă respectivele beneficii sunt acordate unor astfel de beneficiari sau participanți în schimbul unor servicii personale prestate pentru Entitatea guvernamentală, Organizația internațională sau Banca centrală respective.
8. Termenul "Emitent de carduri de credit calificat" înseamnă o Instituție Financiară care îndeplinește următoarele cerințe:
- a) Instituția Financiară este o Instituție Financiară doar pentru că este un emitent de carduri de credit care atrage depozite numai atunci când un client face o plată care depășește soldul datorat cu privire la card și plățile în exces nu sunt restituite imediat clientului; și
- b) anterior datei de 1 ianuarie 2016 sau începând cu data menționată, Instituția Financiară pune în aplicare politici și proceduri fie pentru a împiedica un client de la a face o plată excedentară care depășește echivalentul în lei a 50.000 USD, fie pentru a asigura faptul că orice plată excedentară efectuată de un client peste cuantumul respectiv este restituită clientului în termen de 60 de zile, aplicând, în fiecare caz, normele prevăzute la Secțiunea a VII-a lit. C privind Agregarea conturilor și Conversia monetară. În acest sens, o plată excedentară a unui client nu se referă la solduri creditoare aferente unor debite contestate, ci include soldurile creditoare rezultate din restituiri de mărfuri.
9. Termenul "Organism de plasament colectiv exceptat" înseamnă o Entitate de Investiții care este reglementată ca organism de plasament colectiv, cu condiția ca toate drepturile asupra organismului de plasament colectiv să fie deținute de către sau prin intermediul unor persoane fizice sau Entități care nu sunt Persoane care fac obiectul raportării, cu excepția unei ENFS pasive cu Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării.
- Simplul fapt că organismul de plasament colectiv a emis acțiuni fizice la purtător nu împiedică o Entitate de investiții care este reglementată ca organism de plasament colectiv să se încadreze drept Organism de plasament colectiv exceptat, în următoarele condiții:
- a) organismul de plasament colectiv să nu fi emis și să nu emită niciun fel de acțiuni fizice la purtător ulterior datei de 31 decembrie 2015;
- b) organismul de plasament colectiv să retragă toate acțiunile respective în caz de răscumpărare;
- c) organismul de plasament colectiv să îndeplinească procedurile de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II-VII și să raporteze orice informații solicitate care trebuie raportate cu privire la orice astfel de acțiuni atunci când respectivele acțiuni sunt prezentate pentru răscumpărare sau alte forme de plată; și

a fost modificată prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

- d) organismul de plasament colectiv să fi instituit politici și proceduri pentru a se asigura că astfel de acțiuni sunt răscumpărate sau imobilizate cât mai curând posibil și, în orice caz, anterior datei de 1 ianuarie 2018.

C. Cont Financiar

1. Termenul "Cont Financiar" înseamnă un cont administrat de o Instituție Financiară și include un Cont de Depozit, un Cont de Custodie și:
- a) în cazul unei Entități de Investiții, orice drepturi aferente capitalului sau datoriei aparținând Instituției Financiare. Fără a aduce atingere dispozițiilor anterioare, termenul "Cont Financiar" nu include niciun drept aferent capitalului sau datoriei unei Entități care este o Entitate de Investiții doar din motivul că aceasta: (i) prestează un serviciu de consiliere în investiții și acționează în numele; sau (ii) administrează portofolii ale unui client și acționează în numele acestuia în scopul realizării de investiții, de gestionare sau de administrare a Activelor Financiare depuse în numele clientului la o Instituție Financiară, alta decât respectiva Entitate;
- b) în cazul unei Instituții Financiare care nu este prevăzută la lit. (a), orice drept aferent capitalului sau datoriei Instituției Financiare, în cazul în care categoria de drepturi a fost stabilită cu scopul de a evita raportarea în conformitate cu Secțiunea I; și
- c) orice Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare și orice Contract de rentă viageră emis sau administrat de către o Instituție Financiară, altul decât o rentă viageră imediată, nelegată de investiții, netransferabilă, care îi este emisă unei persoane fizice și corespunde unei pensii sau unei indemnizații de invaliditate furnizate în cadrul unui cont care este un Cont Exclus.
- Termenul "Cont Financiar" nu include niciun cont care este un Cont Exclus.
2. Termenul "Cont de Depozit" include orice cont comercial, de debit, de economii, la termen, de consemnațiuni, sau un cont a cărui existență este documentată printr-un certificat de depozit, de economii, de investiții, un certificat de îndatorare sau un alt instrument similar păstrat de o Instituție Financiară în cadrul obișnuit al activității bancare sau al unei activități similare. Un Cont de Depozit include, de asemenea, o sumă deținută de o companie de asigurări în temeiul unui contract de investiții cu garanție sau al unui acord similar care are drept scop plata sau creditarea de dobânzi către titular.
3. Termenul "Cont de Custodie" înseamnă un cont (altul decât un Contract de asigurare sau un Contract de rentă viageră) care conține unul sau mai multe Active Financiare în beneficiul altei persoane.
4. Termenul "Participație în capitalurile proprii" înseamnă, în cazul unui parteneriat care este o Instituție Financiară, o participație fie la capitalul, fie la profitul parteneriatului. În cazul unei fiducii care este o Instituție Financiară, o Participație în capitalurile proprii este considerată a fi deținută de către orice persoană asimilată unui constituitor sau unui beneficiar al întregii fiducii sau a unei părți a acesteia ori oricărei alte persoane fizice care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei. O Persoană care face obiectul raportării va fi considerată beneficiar al unei fiducii dacă respectiva Persoană care face obiectul raportării are dreptul de a primi, direct sau indirect (de exemplu, prin intermediul unui mandatar), o distribuție obligatorie sau poate primi, direct sau indirect, o distribuție discreționară din fiducie.
5. Termenul "Contract de asigurare" înseamnă un contract (altul decât un Contract de rentă viageră) în conformitate cu care emitentul este de acord să plătească o sumă în momentul în care survine un eveniment asigurat specificat, legat de mortalitate, morbiditate, accident, răspundere civilă sau pagubă materială afectând o proprietate.
6. Termenul "Contract de rentă viageră" înseamnă un contract în conformitate cu care emitentul este de acord să efectueze plăți pentru o anumită perioadă de timp, determinată, în totalitate sau parțial, în funcție de speranța de viață a uneia sau mai multor persoane fizice. Termenul include, de asemenea, un contract care este considerat a fi un Contract de rentă viageră în conformitate cu legislația, reglementările sau practica din statul membru sau din altă jurisdicție în care contractul a fost emis și în conformitate cu care emitentul este de acord să facă plățile pentru o perioadă de mai mulți ani.
7. Termenul "Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare" înseamnă un Contract de asigurare (altul decât un contract de reasigurare încheiat între două societăți de asigurare) care are o Valoare de răscumpărare.
8. Termenul "Valoare de răscumpărare" înseamnă valoarea cea mai mare dintre: (i) suma pe care deținătorul poliței de asigurare este îndreptățită să o primească în cazul răscumpărării sau rezilierii contractului (calculată fără a scădea eventualele taxe de răscumpărare sau împrumuturi din poliță); și (ii) suma pe care deținătorul poliței de asigurare o poate împrumuta în temeiul contractului sau în legătură cu acesta. Fără a aduce atingere dispozițiilor anterioare, termenul "Valoare de răscumpărare" nu include o sumă de plătit în temeiul unui Contract de asigurare:
- a) doar din motivul decesului unei persoane fizice asigurate în temeiul unui contract de asigurare de viață;
- b) drept indemnizație pentru o daună corporală, o boală sau o altă plată reparatorie pentru o pierdere economică ce survine în momentul producerii evenimentului asigurat;
- c) drept rambursare a unei prime plătite anterior (mai puțin costul taxelor de asigurare, fie că acestea sunt sau nu efectiv aplicate) în conformitate cu un Contract de asigurare (altul decât un contract de asigurare de viață cu componentă de investiții sau un Contract de rentă viageră) ca urmare a anulării sau a rezilierii contractului, a diminuării expunerii la risc pe parcursul perioadei în care contractul este efectiv în vigoare ori rezultând din corectarea unei erori de înscrisere sau a unei erori similare cu privire la prima stipulată în contract;
- d) drept dividend în beneficiul deținătorului poliței de asigurare (în afară de dividendele transferate la rezilierea contractului), cu condiția ca respectivele dividende să fie legate de un Contract de asigurare în conformitate cu care singurele indemnizații de plătit sunt cele prevăzute la lit. b); sau
- e) drept restituire a unei prime în avans sau a unui depozit de primă pentru un Contract de asigurare a cărui primă trebuie plătită cel puțin o dată pe an, dacă suma reprezentând prima anticipată sau depozitul de primă nu depășește suma primei anuale de plată pentru anul următor în temeiul contractului.
9. Termenul "Cont Preexistent" înseamnă:
- a) un Cont Financiar administrat de o Instituție Financiară Raportoare începând cu data de 31 decembrie 2015;
- b) orice Cont Financiar al unui Titular de cont, indiferent de data la care a fost deschis respectivul Cont Financiar, în cazul în care:
- (i) Titularul de cont deține, de asemenea, la Instituția Financiară Raportoare (sau la o Entitate afiliată din același stat membru ca Instituția Financiară Raportoare) un Cont Financiar care este un Cont preexistent în conformitate cu lit. a);
- (ii) Instituția Financiară Raportoare (și, după caz, Entitatea afiliată din același stat membru ca și Instituția Financiară Raportoare) tratează atât Conturile Financiare menționate anterior, precum și orice alte Conturi Financiare ale Titularului de cont care sunt considerate drept Conturi Preexistente în temeiul lit. b) drept un singur Cont Financiar în scopul respectării standardelor în materie de cerințe privind cunoașterea clientului prevăzute la secțiunea a VII-a lit. A și în scopul stabilirii soldului sau a valorii oricăruia dintre Conturile Financiare atunci când aplică oricare dintre pragurile referitoare la cont;
- (iii) în ceea ce privește un Cont Financiar care face obiectul Procedurilor AML/KYC, Instituția Financiară Raportoare este autorizată să respecte respectivele

Proceduri AML/KYC referitor la Contul Financiar bazându-se pe Procedurile AML/KYC efectuate pentru Contul Preexistent prevăzut la lit. a);

(iv) deschiderea Contului Financiar nu implică obligația de a furniza informații despre un client nou, suplimentare sau modificate de către Titularul de cont, în afara celor necesare în scopul cap. I al titlului X.

10. Termenul "Cont Nou" înseamnă un Cont Financiar administrat de o Instituție Financiară Raportoare deschis la data de 1 ianuarie 2016 sau ulterior datei menționate, cu excepția cazului în care acesta este considerat drept un Cont Preexistent în temeiul lit. b).

11. Termenul "Cont de Persoană Fizică Preexistent" înseamnă un Cont Preexistent deținut de una sau mai multe persoane fizice.

12. Termenul "Cont de Persoană Fizică Nou" înseamnă un Cont Nou deținut de una sau mai multe persoane fizice.

13. Termenul "Cont de Entitate Preexistent" înseamnă un Cont Preexistent deținut de una sau mai multe Entități.

14. Termenul "Cont cu Valoare Mai Mică" înseamnă un Cont de Persoană Fizică Preexistent cu un sold sau o valoare agregată a contului care, la data de 31 decembrie 2015, nu depășește echivalentul în lei a 1.000.000 USD.

15. Termenul "Cont cu Valoare Mare" înseamnă un Cont de Persoană Fizică Preexistent cu un sold sau o valoare agregată a contului care depășește, la data de 31 decembrie 2015 sau la data de 31 decembrie a oricărui an ulterior, echivalentul în lei a 1.000.000 USD.

16. Termenul "Cont de Entitate Nou" înseamnă un Cont Nou deținut de una sau mai multe Entități.

17. Termenul "Cont Exclus" înseamnă oricare dintre următoarele conturi:

a) un cont de pensie care îndeplinește următoarele cerințe:

(i) contul este reglementat drept cont de pensie cu caracter personal sau face parte dintr-un plan de pensii reglementat pentru furnizarea de beneficii cu titlu de pensii sau de indemnizații (inclusiv indemnizații de invaliditate sau de deces);

(ii) contul beneficiază de un tratament fiscal favorabil (și anume, contribuțiile în cont care ar face în mod normal obiectul impozitării sunt deductibile sau excluse din venitul brut al Titularului de cont sau impozitate la o cotă redusă ori impozitarea venitului din investiții generat de contul respectiv este amân timer sau venitul din investiții este impozitat la o cotă redusă);

(iii) este obligatorie raportarea informațiilor cu privire la cont către autoritățile fiscale;

(iv) retragerile sunt condiționate de atingerea unei vârste de pensionare determinate, de invaliditate sau deces sau se aplică sancțiuni în cazul retragerilor efectuate înainte de astfel de evenimente determinate; și

(v) fie (i) contribuțiile anuale sunt limitate la echivalentul în lei a 50.000 USD sau mai puțin, fie (ii) există o limită maximă de contribuție pe durata vieții, egală cu echivalentul în lei a 1.000.000 USD sau inferioară, aplicându-se, în fiecare caz, normele prevăzute la Secțiunea a VII-a lit. C privind Agregarea conturilor și Conversia monetară.

Un Cont Financiar care îndeplinește în alt mod cerința prezentului subpunct nu va înceta să îndeplinească această cerință numai din cauza faptului că respectivul Cont Financiar poate primi active sau fonduri virate din unul sau mai multe Conturi Financiare care îndeplinesc cerințele prezentei litere sau ale lit. b) din unul sau mai multe fonduri de pensii care îndeplinesc cerințele de la oricare dintre pct. 5-7 de la lit. B;

b) un cont care îndeplinește cerințele următoare:

(i) contul este reglementat drept organism de plasament în alte scopuri decât pentru pensie și este tranzacționat în mod regulat pe o piață a titlurilor de valoare reglementată sau contul este reglementat drept instrument pentru economii în alte scopuri decât pentru pensie;

(ii) contul beneficiază de un tratament fiscal favorabil (și anume, contribuțiile în cont care ar face în mod normal obiectul impozitării sunt deductibile sau excluse din venitul brut al Titularului de cont sau impozitate la o cotă redusă ori impozitarea venitului din investiții generat de contul respectiv este amân timer sau venitul din investiții este impozitat la o cotă redusă);

(iii) retragerile sunt condiționate de îndeplinirea unor criterii specifice legate de scopul contului de investiții sau de economii (de exemplu, acordarea de beneficii medicale sau pentru educație) sau se aplică sancțiuni în cazul unor retrageri efectuate înainte ca aceste criterii să fie îndeplinite; și

(iv) contribuțiile anuale sunt limitate la echivalentul în lei a 50.000 USD sau mai puțin, aplicându-se normele prevăzute la Secțiunea a VII-a lit. C privind Agregarea conturilor și Conversia monetară.

Un Cont Financiar care îndeplinește în alt mod cerința de la lit. a) subpct. (iv) nu va înceta să îndeplinească această cerință numai din cauza faptului că respectivul Cont Financiar poate primi active sau fonduri virate din unul sau mai multe Conturi Financiare care îndeplinesc cerințele de la lit. a) sau de la prezenta literă sau din unul sau mai multe fonduri de pensii care îndeplinesc cerințele de la oricare dintre pct. 5-7 din lit. B;

c) un contract de asigurare de viață pe o perioadă care urmează să se încheie înainte ca persoana fizică asigurată să împlinească vârsta de 90 de ani, cu condiția ca contractul să îndeplinească următoarele cerințe:

(i) primele sunt periodice, nu se diminuează în timp, se plătesc cel puțin o dată pe an pe parcursul perioadei în care contractul este în vigoare sau până în momentul în care persoana asigurată împlinește vârsta de 90 de ani, oricare dintre aceste perioade este mai scurtă;

(ii) nicio persoană nu poate avea acces la valoarea contractului (prin retragere, împrumut sau altfel) fără rezilierea contractului;

(iii) suma (alta decât o indemnizație de deces) care trebuie plătită în cazul anulării sau al rezilierii contractului nu poate depăși totalul primelor plătite pentru contract, minus suma reprezentând taxe aferente mortalității, morbidității și cheltuielilor (fie că au fost sau nu aplicate efectiv) pentru perioada sau perioadele în care contractul este în vigoare și orice sume plătite înainte de anularea sau rezilierea contractului; și

(iv) contractul nu este deținut de un cesionar cu titlu oneros;

d) un cont care este deținut exclusiv de un patrimoniu succesoral dacă documentația pentru respectivul cont include o copie a testamentului sau a certificatului de deces al persoanei decedate;

e) un cont instituit în legătură cu oricare dintre următoarele elemente:

(i) un ordin judecătoresc sau o hotărâre judecătorească;

(ii) o vânzare, un schimb, încheierea unei proprietăți imobiliare sau personale, cu condiția ca acest cont să îndeplinească următoarele cerințe:

- contul este finanțat exclusiv cu o plată în avans, o sumă reprezentând o plată anticipată care constituie un acout, o sumă corespunzătoare pentru a asigura o obligație direct legată de tranzacție sau o plată similară, ori este finanțat cu un Activ Financiar care este depus în cont în legătură cu vânzarea, cedarea sau încheierea proprietății;

- contul este instituit și utilizat exclusiv pentru a garanta obligația cumpărătorului de a plăti prețul de achiziție a proprietății, obligația vânzătorului de a plăti orice datorie neprevăzută ori a locatorului sau a locatarului de a plăti orice despăgubiri legate de proprietatea închiriată, după cum s-a convenit în contractul de închiriere;

- activele contului, inclusiv veniturile câștigate din aceste active vor fi plătite sau altfel distribuite în beneficiul vânzătorului, cumpărătorului, locatorului sau locatarului (inclusiv în scopul îndeplinirii unei obligații a persoanei respective) atunci când bunul este vândut, cedat sau predat sau când contractul de închiriere este reziliat;

- contul nu este un cont în marjă sau un cont similar instituit în legătură cu vânzarea sau tranzacționarea unui Activ Financiar; și

- contul nu este asociat unui cont prevăzut la lit. f);

(iii) obligația unei Instituții Financiare care achită ratele unui împrumut garantat cu bunuri imobiliare de a rezerva o parte din plată exclusiv în scopul facilitării plății impozitelor sau a asigurării referitoare la respectivul bun imobiliar la un moment ulterior;

(iv) obligația unei Instituții Financiare de a facilita plata impozitelor la un moment ulterior;

f) un Cont de Depozit care îndeplinește următoarele cerințe:

(i) contul există numai din motivul că un client face o plată care depășește soldul debitor cu privire la un card de credit sau la altă facilitare de credit reînnoibilă și plata excedentară nu este restituită imediat clientului; și

(ii) de la data de 1 ianuarie 2016 sau anterior datei menționate, Instituția Financiară pune în aplicare politici și proceduri, fie pentru a împiedica un client de la a face o plată excedentară care depășește echivalentul în lei a 50.000 USD, fie pentru a asigura faptul că orice plată excedentară efectuată de un client și care depășește cuantumul respectiv este restituită clientului în termen de 60 de zile, aplicând, în fiecare caz, normele prevăzute la Secțiunea a VII-a lit. C privind conversia monetară. În acest sens, o plată excedentară a unui client nu se referă la solduri creditoare aferente unor debite contestate, dar include soldurile creditoare rezultate din restituiri de mărfuri;

g) orice alt cont care prezintă un risc scăzut de a fi utilizat pentru evaziune fiscală are caracteristici în mod substanțial similare cu oricare dintre conturile prevăzute la lit. C pct. 17 lit. a)-f) și este inclus pe lista Conturilor excluse menționată la art. 291 alin. (7), cu condiția ca statutul respectivului cont drept Cont exclus să nu aducă atingere obiectivelor cap. I al titlului X;

D. Cont care face obiectul raportării

1. Termenul "Cont care face obiectul raportării" înseamnă un Cont Financiar care este administrat de o Instituție Financiară Raportoare a României și este deținut de una sau mai multe Persoane care fac obiectul raportării sau de o ENFS pasivă cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării, cu condiția ca aceasta să fi fost identificată ca atare în temeiul procedurilor de diligență fiscală prevăzute la Secțiunile II-VII.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

2. Termenul "Persoană care face obiectul raportării" înseamnă o Persoană din România care nu este: (i) o companie al cărei capital este tranzacționat în mod regulat pe una sau mai multe piețe ale titlurilor de valoare reglementate; (ii) orice companie care este o Entitate afiliată unei companii prevăzute la teza (i); (iii) o Entitate guvernamentală; (iv) o Organizație internațională; (v) o Bancă centrală; sau (vi) o Instituție Financiară.

3. Termenul "Persoană dintr-un alt stat membru", din perspectiva României, înseamnă o persoană fizică sau o Entitate care are rezidența în orice alt stat membru în temeiul legislației fiscale din jurisdicția respectivului stat membru sau patrimoniul succesoral al unei persoane decedate care era rezidentă a oricărui alt stat membru. În acest sens, o Entitate precum o societate civilă, o societate cu răspundere limitată sau o construcție juridică similară care nu are rezidență fiscală este considerată ca fiind rezidentă în jurisdicția în care se află sediul conducerii efective.

4. Termenul "Jurisdicție Participantă" cu privire la România înseamnă:

- a) orice alt stat membru;
- b) orice altă jurisdicție: (i) cu care România are un acord în vigoare în temeiul căruia respectiva jurisdicție va furniza informațiile menționate la Secțiunea I; și (ii) care este identificată pe o listă publicată de România și notificată Comisiei Europene;
- c) orice altă jurisdicție: (i) cu care Uniunea are un acord în vigoare în temeiul căruia respectiva jurisdicție va furniza informațiile menționate la Secțiunea I; și (ii) care este identificată pe o listă publicată de Comisia Europeană.

5. Termenul "Persoane care exercită controlul" înseamnă persoanele fizice care exercită controlul asupra unei Entități. În cazul unei fiducii, acest termen înseamnă constitutorul (constitutorii), fiduciarul (fiduciarii), protectorul (protectorii) (dacă este cazul), beneficiarul (beneficiarii) sau clasa (clasele) de beneficiari, precum și orice altă persoană fizică care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei și, în cazul unei construcții juridice care nu este o fiducie, acest termen desemnează persoanele aflate în poziții echivalente sau similare. Termenul "Persoane care exercită controlul" trebuie interpretat într-o manieră consecventă cu recomandările Grupului de Acțiune Financiară.

6. Termenul "ENFS" înseamnă orice Entitate care nu este o Instituție Financiară.

7. Termenul "ENFS pasivă" înseamnă orice: (i) ENFS care nu este o ENFS activă; sau (ii) o Entitate de investiții prevăzută la lit. A pct. 6 lit. b) care nu este o Instituție Financiară dintr-o jurisdicție participantă.

8. Termenul "ENFS activă" înseamnă orice ENFS care îndeplinește oricare dintre următoarele criterii:

a) mai puțin de 50% din venitul brut al ENFS pentru anul calendaristic precedent sau pentru altă perioadă de raportare adecvată este venit pasiv și mai puțin de 50% din activele deținute de ENFS în cursul anului calendaristic precedent sau al altei perioade de raportare adecvate sunt active care produc sau sunt deținute pentru a produce venit pasiv;

b) acțiunile ENFS sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață a titlurilor de valoare reglementată sau ENFS este o Entitate afiliată unei Entități ale cărei acțiuni sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață a titlurilor de valoare reglementată;

c) ENFS este o Entitate guvernamentală, o Organizație internațională, o Bancă centrală sau o Entitate deținută în totalitate de una sau mai multe dintre entitățile sus-menționate;

d) toate activitățile ENFS constau, în esență, în deținerea (în totalitate sau parțial) a acțiunilor subscrise emise de una sau mai multe filiale ale căror tranzacții sau activități sunt diferite de activitățile unei Instituții Financiare ori în finanțarea și prestarea de servicii respectivelor filiale. Cu toate acestea, o Entitate nu are statutul de Entitate activă dacă funcționează (sau se prezintă) drept un fond de investiții, cum ar fi un fond de investiții în societăți necotate, un fond cu capital de risc, un fond de achiziție prin îndatorarea companiei sau orice alt organism de plasament al cărui scop este de a achiziționa sau de a finanța companii și de a deține capital în cadrul respectivelor companii, reprezentând active de capital în scopul unor investiții;

e) ENFS nu desfășoară încă activități comerciale și nu a mai desfășurat niciodată, dar investește capital în active cu intenția de a desfășura o activitate comercială, altă decât cea a unei Instituții Financiare, cu condiția ca ENFS să nu se califice pentru această excepție ulterior datei la care se împlinesc 24 de luni de la data inițială a constituirii ENFS;

f) ENFS nu a fost o Instituție Financiară în ultimii 5 ani și este în proces de lichidare a activelor sale sau de restructurare cu intenția de a continua sau de a relua operațiunile în alte activități decât cele ale unei Instituții Financiare;

g) activitățile ENFS constau în principal în finanțare și operațiuni de acoperire a riscurilor cu sau pentru Entități afiliate care nu sunt Instituții Financiare, iar ENFS nu prestează servicii de finanțare sau de acoperire a riscurilor niciunei alte Entități care nu este o Entitate asimilată, cu condiția ca grupul din care fac parte respectivele Entități afiliate să desfășoare în principal o activitate diferită de activitățile unei Instituții Financiare; sau

h) ENFS îndeplinește toate condițiile următoare:

(i) este constituită și își desfășoară activitatea în România sau în altă jurisdicție de rezidență exclusiv în scopuri religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale, sportive sau educaționale; ori este constituită și își desfășoară activitatea în România sau în altă jurisdicție de rezidență și este o organizație profesională, o asociație de afaceri, o cameră de comerț, o organizație a muncii, o organizație din sectorul agriculturii sau al horticulturii, o asociație civică sau o organizație care funcționează exclusiv pentru promovarea bunăstării sociale;

(ii) este scutită de impozitul pe venit în România sau în altă jurisdicție de rezidență;

(iii) nu are acționari sau membri care au drepturi de proprietate sau beneficii legate de activele sau veniturile sale;

(iv) legislația României aplicabilă ENFS sau altei jurisdicții de rezidență a ENFS ori documentele de constituire a ENFS nu permit(e) ca vreun venit ori vreun activ al ENFS să fie distribuit sau utilizat în beneficiul unei persoane fizice sau al unei Entități noncaritabile în alt mod decât în scopul desfășurării de activități caritabile ale ENFS sau drept plată a unor compensații rezonabile pentru servicii prestate ori drept plată reprezentând valoarea justă de piață a proprietății pe care ENFS a cumpărat-o; și

(v) legislația României aplicabilă ENFS sau altei jurisdicții de rezidență a ENFS ori documentele de constituire a ENFS impun(e) ca, în momentul lichidării sau dizolvării ENFS, toate activele sale să fie distribuite către o Entitate guvernamentală sau altă organizație nonprofit, sau să revină Guvernului României sau al altei jurisdicții de rezidență a ENFS sau oricărei subdiviziuni politice a acestora.

E. Diverse

1. Termenul "Titular de cont" înseamnă persoana inclusă pe o listă sau identificată drept titularul unui Cont Financiar de către Instituția Financiară care ține contul. O persoană, altă decât o Instituție Financiară, care deține un Cont Financiar în beneficiul sau în numele altei persoane, în calitate de agent, custode, mandatar, semnatar, consilier de investiții sau intermediar, nu este considerată drept deținătoare a contului în sensul cap. I al titlului X, ci cealaltă persoană este considerată drept titulară a contului. În cazul unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui Contract de rentă viageră, Titularul de cont este orice persoană care are dreptul să acceseze valoarea de răscumpărare sau să modifice beneficiarul contractului. În cazul în care nicio persoană nu poate să aibă acces la valoarea de răscumpărare sau să modifice beneficiarul, Titularul de cont este orice persoană desemnată în calitate de proprietar în contract și orice persoană cu un drept la plată în conformitate cu termenii contractuali. La scadența unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau a unui Contract de rentă viageră, fiecare persoană care are dreptul să primească o plată în conformitate cu contractul este considerată ca fiind un Titular de cont.

2. Termenul "Proceduri AML/KYC" ("anti-money laundering" - combaterea spălării banilor/"know-your-client" - cunoașterea clientelei) înseamnă procedurile de diligență fiscală referitoare la clientela unei Instituții Financiare Raportoare în conformitate cu cerințele privind combaterea spălării banilor sau cu cerințe similare care se aplică respectivei Instituții Financiare Raportoare.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

3. Termenul "Entitate" înseamnă o persoană juridică sau o construcție juridică, de exemplu, o companie, un parteneriat, o fiducie sau o fundație.

4. O Entitate este o "Entitate afiliată" unei alte Entități dacă: (i) oricare dintre cele două Entități deține controlul asupra celeilalte; (ii) cele două Entități se află sub control comun; sau (iii) cele două Entități sunt Entități de investiții prevăzute la lit. A pct. 6 lit. b) din prezenta secțiune, se află sub o conducere comună și respectiva conducere este cea care asigură respectarea cerințelor de diligență fiscală care revine unor astfel de Entități de investiții. În acest sens, noțiunea de "control" include deținerea directă sau indirectă a peste 50% din voturi și din valoarea unei Entități.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

5. Termenul "NIF" înseamnă număr de identificare fiscală (sau echivalentul său funcțional dacă nu există un număr de identificare fiscală).

6. Termenul "Documente Justificative" include oricare dintre următoarele:

a) un certificat de rezidență emis de un organism guvernamental autorizat al statului membru sau a unei alte jurisdicții în care beneficiarul plății afirmă că este rezident;

b) în ceea ce privește o persoană fizică, orice identificare valabilă eliberată de un organism guvernamental autorizat, care include numele persoanei și este utilizată, de regulă, în scopuri de identificare;

c) cu privire la o Entitate, orice document oficial eliberat de un organism guvernamental autorizat (de exemplu, un guvern sau o agenție a acestuia sau o

comună), care include numele Entității și fie adresa sediului său principal în statul membru sau în altă jurisdicție în care aceasta afirmă că este rezidentă, fie statul membru sau altă jurisdicție în care entitatea a fost înregistrată sau constituită;

d) orice situație financiară auditată, raport de credit efectuat de o parte terță, declarație a falimentului sau raport al unei autorități de reglementare a pieței titlurilor de valoare.

Cu privire la un Cont de Entitate Preexistent, Instituția Financiară Raportoare poate utiliza ca Documente Justificative orice clasificare care figurează în registrele Instituției Financiare Raportoare cu privire la Titularul de cont care a fost determinată pe baza unui sistem standardizat de codificare a segmentelor de activitate, care a fost înregistrată de către Instituția Financiară Raportoare în conformitate cu practicile sale obișnuite de afaceri în scopul aplicării Procedurilor AML/KYC sau în alte scopuri de reglementare (altele decât fiscale) și care a fost pusă în aplicare de către Instituția Financiară Raportoare înainte de data utilizată pentru a clasifica Contul Financiar drept un Cont Preexistent, cu condiția ca respectiva Instituție Financiară Raportoare să nu fi aflat sau să nu aibă motive de a fi aflat că respectiva clasificare este incorectă sau nefiabilă. Termenul "Sistem standardizat de codificare a segmentelor de activitate" înseamnă un sistem de codificare utilizat pentru a clasifica unitățile în funcție de tipul activității lor în alte scopuri decât în scopuri fiscale.

SECȚIUNEA a IX-a

Punerea în aplicare efectivă

În conformitate cu art. 291 alin. (4), România trebuie să dispună de norme și proceduri administrative menite să asigure punerea în aplicare eficace și respectarea procedurilor de raportare și de diligență fiscală menționate anterior, inclusiv:

1. norme care să împiedice orice Instituții Financiare, persoane sau intermediari, să adopte practici destinate să eludeze procedurile de raportare și de diligență fiscală;

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

2. norme care impun Instituțiilor Financiare Raportoare să păstreze evidența măsurilor întreprinse și orice dovezi pe care s-au bazat în desfășurarea procedurilor sus-menționate, precum și să dispună de măsuri adecvate pentru obținerea acestor evidențe;

3. proceduri administrative pentru a verifica respectarea de către Instituția Financiară Raportoare a procedurilor de raportare și de diligență fiscală; proceduri administrative pentru a monitoriza o Instituție Financiară Raportoare în cazul în care sunt raportate conturi nedocumentate;

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

4. proceduri administrative pentru a se asigura că Entitățile și conturile definite în legislația națională drept Instituții Financiare care nu fac obiectul raportării și, respectiv, Conturi excluse prezintă, în continuare, un risc scăzut de a fi utilizate pentru evaziune fiscală; și

5. dispoziții eficace de asigurare a respectării, pentru abordarea cazurilor de neconformitate.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

SECȚIUNEA a X-a

Date de punere în aplicare în ceea ce privește instituțiile financiare raportoare situate în Austria

În cazul Instituțiilor Financiare Raportoare situate în Austria, toate trimerile la "2016" și "2017" în prezenta anexă se interpretează drept trimeri la "2017" și, respectiv, "2018".

În cazul Conturilor preexistente deținute de Instituții Financiare Raportoare situate în Austria, toate trimerile la "31 decembrie 2015" în prezenta anexă se interpretează drept trimeri la "31 decembrie 2016".

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

ANEXA Nr. 2

NORME SUPLIMENTARE

de raportare și de diligență fiscală pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare

1. Modificarea circumstanțelor

O "modificare a circumstanțelor" include orice modificare care are drept rezultat adăugarea de informații relevante privind statutul unei persoane sau intră, în alt mod, în contradicție cu statutul persoanei respective. În plus, o modificare a circumstanțelor include orice modificare sau completare a informațiilor privind contul Titularului de cont (inclusiv adăugarea sau substituirea unui Titular de cont ori altă modificare referitoare la acesta) sau orice modificare sau completare a informațiilor privind orice cont asociat cu un astfel de cont (aplicând normele privind agregarea conturilor prevăzute la anexa nr. 1 Secțiunea a VII-a lit. C pct. 1-3), dacă o astfel de modificare sau completare a informațiilor afectează statutul Titularului de cont.

În cazul în care o Instituție Financiară Raportoare a aplicat testul cu privire la adresa de rezidență prevăzută la anexa nr. 1 Secțiunea a III-a lit. B pct. 1 și intervine o modificare a circumstanțelor în urma căreia Instituția Financiară Raportoare află sau are motive să afle că Documentele justificative inițiale (sau orice alte documente echivalente) sunt incorecte sau nefiabile, Instituția Financiară Raportoare trebuie, până în ultima zi a anului calendaristic relevant sau a altei perioade de raportare adecvate ori în termen de 90 de zile calendaristice de la notificarea sau descoperirea unei asemenea modificări a circumstanțelor, oricare dintre acestea este mai recentă, să obțină o autocertificare și noi Documente Justificative pentru a stabili rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a(lei) Titularului de cont. În cazul în care o Instituție Financiară Raportoare nu poate obține autocertificarea și noi Documente Justificative până la data respectivă, aceasta trebuie să aplice procedura de căutare în registrul electronic prevăzută la anexa nr. 1 Secțiunea a III-a lit. B pct. 2-6.

2. Autocertificarea pentru Conturile de Entitate Noi

În ceea ce privește Conturile de entitate noi, pentru a stabili dacă o Persoană care exercită controlul asupra unei ENFS pasive este o Persoană care face obiectul raportării, o Instituție Financiară Raportoare se poate baza numai pe o autocertificare, fie din partea Titularului de cont, fie din partea Persoanei care exercită controlul.

3. Rezidența unei Instituții Financiare

O Instituție Financiară este "rezidentă" în România în cazul în care aceasta se află sub jurisdicția României (și anume, România poate impune raportarea de către Instituția Financiară). În general, în cazul în care o Instituție Financiară are rezidența fiscală într-un stat membru, aceasta se află sub jurisdicția acestui stat membru și, prin urmare, este o Instituție Financiară a statului membru. În cazul unei fiducii care este o Instituție Financiară (indiferent dacă aceasta este rezident fiscal într-un stat membru), fiduciarul este considerat a se afla sub jurisdicția unui stat membru dacă unul sau mai mulți fiduciarți sunt rezidenți în respectivul stat membru, cu excepția cazului în care fiduciarul raportează altui stat membru toate informațiile care trebuie raportate în temeiul cap. I al titlului X cu privire la Conturile care fac obiectul raportării administrate de fiducie, în virtutea faptului că fiduciarul are rezidența fiscală în acel stat membru. Cu toate acestea, în cazul în care o Instituție Financiară (care nu este o fiducie) nu are rezidență fiscală (de exemplu, pentru că este considerată transparentă din punct de vedere fiscal sau pentru că se află într-o jurisdicție în care nu există impozit pe venit), se consideră că aceasta se află sub jurisdicția unui stat membru și că este, prin urmare, o Instituție Financiară a statului membru. În cazul în care:

- a este constituită în temeiul legislației statului membru respectiv;
- a are sediul conducerii efective (inclusiv sediul administrativ efectiv) într-un stat membru; sau
- face obiectul supravegherii financiare în statul membru respectiv.

În cazul în care o Instituție Financiară (care nu este o fiducie) este rezidentă în două sau mai multe state membre, respectiva Instituție Financiară face obiectul

cerințelor de raportare și de diligență fiscală ale statului membru în care aceasta își menține Contul/Conturile Financiar(e).

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

4. Cont administrat

În general, se poate considera că un cont este administrat de către o Instituție Financiară în următoarele situații:

- a) în cazul unui Cont de custodie, de Instituția Financiară care deține custodia activelor din contul respectiv (inclusiv o Instituție Financiară care deține active în regim "street name" pentru un Titular de cont în respectiva instituție);
- b) în cazul unui Cont de depozit, de Instituția Financiară care este obligată să facă plăți cu privire la contul respectiv (cu excepția unui reprezentant al unei Instituții Financiare, indiferent dacă acest reprezentant este sau nu o Instituție Financiară);
- c) în cazul oricărui titlu de capital sau de creanță asupra unei Instituții Financiare care constituie un Cont Financiar, de către respectiva Instituție Financiară;
- d) în cazul unui Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui Contract de rentă viageră, de Instituția Financiară care este obligată să facă plăți cu privire la respectivul contract.

5. Fiducii care sunt ENFS pasive

O Entitate precum o societate civilă, o societate cu răspundere limitată sau o construcție juridică similară care nu are rezidență fiscală, în conformitate cu anexa nr. 1 Secțiunea a VIII-a lit. D pct. 3, este considerată ca fiind rezidentă în jurisdicția în care se află sediul conducerii efective. În acest sens, o persoană juridică sau o construcție juridică este considerată a fi "similară" cu o societate civilă și cu o societate cu răspundere limitată în cazul în care aceasta nu este tratată ca o unitate impozabilă în România în temeiul legislației fiscale române. Cu toate acestea, în scopul de a evita raportarea dublă (ținând cont de sfera amplă a termenului "Persoane care exercită controlul" în cazul fiduciilor), o fiducie care este o ENFS pasivă nu poate fi considerată o construcție juridică similară.

6. Adresa sediului principal al Entității

Una dintre cerințele prevăzute la anexa nr. 1 Secțiunea a VIII-a lit. E pct. 6 lit. c) este că, în ceea ce privește o Entitate, documentația oficială include fie adresa sediului principal al entității în statul membru sau în altă jurisdicție în care aceasta afirmă că este rezidentă, fie din statul membru sau altă jurisdicție în care Entitatea a fost înregistrată sau constituită. Adresa sediului principal al Entității este, în general, locul în care se află sediul conducerii efective. Adresa unei Instituții Financiare la care Entitatea administrează un cont, o casuță poștală sau o adresă utilizată exclusiv pentru corespondență nu este adresa sediului principal al Entității, cu excepția cazului în care respectiva adresă este singura adresă utilizată de către Entitate și figurează ca adresă socială a Entității în documentele de constituire. Mai mult decât atât, o adresă furnizată purtând mențiunea "post-restant" nu este adresa sediului principal al Entității.

a fost modificat prin alineatul (1) din Ordonanță de urgență nr. 50/2015 începând cu 01.01.2016.

ANEXA Nr. 3

NORME

de raportare pentru grupurile de întreprinderi multinaționale

SECȚIUNEA I

Definițiile termenilor

Următorii termeni sunt definiți în continuare:

1. Grup înseamnă un ansamblu de întreprinderi legate prin dreptul de proprietate sau prin control, astfel încât acesta fie este obligat să elaboreze situații financiare consolidate în scopuri de raportare financiară în temeiul principiilor contabile aplicabile, fie ar fi obligat să facă acest lucru dacă participațiile în capitalurile proprii ale oricăreia dintre întreprinderile respective ar fi tranzacționate la o bursă de valori publice.

2. Întreprindere înseamnă o formă de desfășurare a unei activități economice de către o persoană menționată la art. 286 lit. k), cu excepția persoanelor fizice.

3. Grup de întreprinderi multinaționale înseamnă un grup care include două sau mai multe întreprinderi a căror rezidență fiscală se află în jurisdicții diferite sau care include o întreprindere cu rezidență fiscală într-o jurisdicție, dar care este imposibilă în altă jurisdicție pentru activitatea desfășurată prin intermediul unui sediu permanent și care nu este un grup de întreprinderi multinaționale exclus.

4. Grup de întreprinderi multinaționale exclus înseamnă un grup care, în anul precedent anului fiscal de raportare, are un venit consolidat total mai mic de 750.000.000 euro sau o sumă în lei echivalentă cu 750.000.000 euro, astfel cum se reflectă în situațiile financiare consolidate ale grupului pentru respectivul an fiscal precedent.

Pentru fiecare an fiscal de raportare, la determinarea sumei în lei se va utiliza cursul de schimb mediu al lunii ianuarie 2015 comunicat de Banca Națională a României.

Venitul consolidat total se determină conform prevederilor Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, transpusă în legislația națională.

5. Entitate constitutivă înseamnă oricare dintre următoarele:

a) o unitate operațională separată a unui grup de întreprinderi multinaționale care este inclusă în situațiile financiare consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale în scopul raportării financiare sau care ar fi inclusă în acestea dacă participațiile în capitalurile proprii ale respectivei unități operaționale aparținând unui grup de întreprinderi multinaționale ar fi tranzacționate la o bursă de valori publice;

b) o astfel de unitate operațională care este exclusă din situațiile financiare consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale exclusiv din motive de mărime sau de importanță relativă;

c) un sediu permanent al oricărei unități operaționale separate a unui grup de întreprinderi multinaționale menționate la lit. a) sau b), cu condiția ca unitatea operațională în cauză să elaboreze o situație financiară separată pentru respectivul sediu permanent în scopul raportării financiare, al raportării în scopuri de reglementare sau al raportării fiscale ori în scopuri de control intern al managementului.

6. Entitate raportoare înseamnă entitatea constitutivă însărcinată să prezinte, în numele grupului de întreprinderi multinaționale, un raport pentru fiecare țară în parte în conformitate cu cerințele art. 291³ alin. (3) în jurisdicția în care aceasta își are rezidența fiscală. Entitatea raportoare poate fi societatea-mamă finală, societatea-mamă surogat sau o societate descrisă la secțiunea II pct. 1.

7. Societate-mamă finală înseamnă o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale care îndeplinește următoarele criterii:

a) are, în mod direct sau indirect, un interes suficient în ceea ce privește una sau mai multe entități constitutive ale grupului respectiv de întreprinderi multinaționale, astfel încât este obligată să elaboreze situații financiare consolidate în temeiul principiilor contabile general aplicabile în jurisdicția în care își are rezidența fiscală sau ar fi obligată să facă acest lucru dacă participațiile sale în capitalurile proprii ar fi tranzacționate la o bursă de valori publice în jurisdicțiile în care aceasta își are rezidența fiscală;

b) în respectivul grup de întreprinderi multinaționale nu există nicio altă entitate constitutivă care să aibă, în mod direct sau indirect, un interes precum cel descris la lit. a) în prima entitate constitutivă menționată.

8. Societate-mamă surogat înseamnă o entitate constitutivă a grupului de întreprinderi multinaționale care a fost desemnată de respectivul grup de întreprinderi multinaționale ca unic substitut pentru societatea-mamă finală, cu scopul de a prezenta, în numele grupului de întreprinderi multinaționale în cauză, un raport pentru fiecare țară în parte în jurisdicția în care respectiva entitate constitutivă își are rezidența fiscală, atunci când se aplică una sau mai multe dintre condițiile stabilite la secțiunea II pct. 1 lit. b).

9. An fiscal înseamnă o perioadă contabilă anuală pentru care societatea-mamă finală a grupului de întreprinderi multinaționale își pregătește situațiile financiare.

10. An fiscal de raportare înseamnă anul fiscal ale cărui rezultate financiare și operaționale sunt reflectate în raportul pentru fiecare țară în parte menționat la art. 291³ alin. (3).

11. Acord privind stabilirea autorității competente înseamnă un acord care se încheie între reprezentanții autorizați din România și cei ai unei jurisdicții din afara Uniunii Europene care sunt părți la un acord internațional și care prevede schimbul automat de rapoarte pentru fiecare țară în parte între jurisdicțiile semnatare.

12. Acord internațional înseamnă Convenția multilaterală privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală, o convenție fiscală bilaterală sau multilaterală sau un acord privind schimbul de informații în domeniul fiscal la care România este parte și care, prin clauzele sale, conferă forță juridică schimbului

de informații în domeniul fiscal între jurisdicții, inclusiv schimbului automat de astfel de informații.

13. Situații financiare consolidate înseamnă situațiile financiare ale unui grup de întreprinderi multinaționale în care activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar ale societății-mamă finale și ale entităților constitutive sunt prezentate ca fiind ale unei singure entități economice.

14. Eșec sistemic cu privire la o jurisdicție înseamnă fie faptul că o jurisdicție a încheiat cu România un acord privind stabilirea autorității competente care este încă în vigoare, dar a suspendat schimbul automat, din alte motive decât cele conforme cu clauzele acordului, fie faptul că o jurisdicție a omis în alt fel, în mod repetat, să transmită automat României rapoartele pentru fiecare țară în parte, aflate în posesia sa, ale grupurilor de întreprinderi multinaționale care dețin entități constitutive în România.

SECȚIUNEA a II-a Cerințe generale de raportare

1. O entitate constitutivă rezidentă în România, care nu este societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale, prezintă un raport pentru fiecare țară în parte referitor la anul fiscal de raportare al unui grup de întreprinderi multinaționale din care face parte, dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

a) entitatea își are rezidența fiscală în România;

b) îndeplinește una dintre următoarele condiții:

(i) societatea-mamă finală a grupului de întreprinderi multinaționale nu este obligată să prezinte un raport pentru fiecare țară în parte în jurisdicțiile în care își are rezidența fiscală;

(ii) jurisdicția în care își are rezidența fiscală societatea-mamă finală este parte la un acord internațional în vigoare, la care România este parte, dar nu este parte la un acord privind stabilirea autorității competente în vigoare la care să fie parte România, până la momentul specificat la art. 291³ alin. (1), în vederea prezentării raportului pentru fiecare țară în parte pentru anul fiscal de raportare;

(iii) în jurisdicția în care își are rezidența fiscală societatea-mamă finală s-a produs un eșec sistemic care a fost notificat de către autoritatea competentă din România entităților constitutive care își are rezidența fiscală în România.

Derogare prin punctul 6. din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

2. Fără a aduce atingere obligației societății-mamă finale menționate la art. 291³ alin. (1) sau a societății sale mamă surrogat de a prezenta primul raport pentru fiecare țară în parte pentru anul fiscal al grupului de întreprinderi multinaționale care începe de la data de 1 ianuarie 2016 sau după această dată, obligația pentru entitățile constitutive prevăzute la pct. 1 din prezenta secțiune se aplică rapoartelor pentru fiecare țară în parte în ceea ce privește anii fiscali de raportare care încep de la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată.

Derogare prin punctul 6. din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

3. O entitate constitutivă rezidentă în România, astfel cum este definită la pct. 1 din prezenta secțiune, solicită societății sale mamă finale să îi pună la dispoziție toate informațiile necesare pentru a-i permite să își îndeplinească obligațiile de a prezenta un raport pentru fiecare țară în parte, în conformitate cu art. 291³ alin. (3). În cazul în care nu a obținut sau nu a dobândit toate informațiile necesare pentru întocmirea raportului pentru grupul de întreprinderi multinaționale, entitatea constitutivă prezintă un raport pentru fiecare țară în parte care conține toate informațiile de care dispune, obținute sau dobândite, și notifică autorității competente din România că societatea-mamă finală a refuzat să pună la dispoziție informațiile necesare. Acest lucru nu aduce atingere dreptului autorității competente din România de a aplica sancțiunile prevăzute în legislația sa națională. De asemenea, autoritatea competentă din România informează toate autoritățile competente din statele membre cu privire la refuzul sus-menționat.

Derogare prin punctul 6. din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

4. Dacă același grup de întreprinderi multinaționale are mai mult de o entitate constitutivă cu rezidența fiscală în Uniunea Europeană și dacă se aplică una sau mai multe dintre condițiile stabilite la lit. b) de la pct. 1 din prezenta secțiune, grupul de întreprinderi multinaționale poate desemna una dintre respectivele entități constitutive să prezinte raportul pentru fiecare țară în parte în conformitate cu cerințele art. 291³ alin. (3), cu privire la un an fiscal de raportare, în termenul specificat la art. 291³ alin. (1) și să notifice autorității competente din România că prezentarea are ca scop îndeplinirea obligației de raportare care le revine tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale în cauză care își au rezidența fiscală în Uniunea Europeană. Autoritatea competentă din România comunică, în temeiul art. 291³ alin. (2), raportul pentru fiecare țară în parte pe care l-a primit oricărui altui stat membru în care, pe baza informațiilor din raportul pentru fiecare țară în parte, una sau mai multe entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale din care face parte entitatea raportoare fie își au rezidența fiscală, fie sunt impozabile pentru activitatea economică desfășurată prin intermediul unui sediu permanent.

Derogare prin punctul 6. din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

5. În cazul în care o entitate constitutivă nu poate obține sau dobândi toate informațiile necesare, prevăzute la art. 291³ alin. (3), pentru a prezenta un raport pentru fiecare țară în parte, respectiva entitate constitutivă nu este eligibilă pentru a fi desemnată drept entitate raportoare pentru grupul de întreprinderi multinaționale în conformitate cu pct. 4 din prezenta secțiune. Această regulă nu aduce atingere obligației entității constitutive de a notifica autoritatea competentă din România cu privire la faptul că societatea-mamă finală a refuzat să pună la dispoziție informațiile necesare.

Derogare prin punctul 6. din Codul de Procedură Fiscală din 20/07/2015 începând cu 13.06.2017.

6. Prin excepție de la pct. 1-5 din prezenta secțiune, atunci când se aplică una sau mai multe dintre condițiile stabilite la pct. 1 lit. b) din prezenta secțiune, o entitate constitutivă nu este obligată să prezinte un raport pentru fiecare țară în parte referitor la anul fiscal de raportare, dacă grupul de întreprinderi multinaționale în cadrul căruia aceasta este o entitate constitutivă a pus la dispoziție un raport pentru fiecare țară în parte, în conformitate cu art. 291³ alin. (3), referitor la respectivul an fiscal, prin intermediul unei societăți-mamă surrogat, care prezintă respectivul raport pentru fiecare țară în parte autorității fiscale din jurisdicția în care își are rezidența fiscală la data specificată la art. 291³ alin. (1) sau anterior acestei date și care, în cazul în care societatea-mamă surrogat își are rezidența fiscală într-o jurisdicție din afara Uniunii Europene, îndeplinește următoarele condiții:

a) jurisdicția în care își are rezidența fiscală societatea-mamă surrogat prevede obligația de a prezenta rapoarte pentru fiecare țară în parte în conformitate cu cerințele art. 291³ alin. (3);

b) jurisdicția în care își are rezidența fiscală societatea-mamă surrogat a încheiat un acord privind stabilirea autorității competente, care este în vigoare, la care este parte România, până la data specificată la art. 291³ alin. (1), în vederea prezentării raportului pentru fiecare țară în parte pentru anul fiscal de raportare;

c) jurisdicția în care își are rezidența fiscală societatea-mamă surrogat nu a notificat autorității competente din România un eșec sistemic;

d) cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al grupului de întreprinderi multinaționale în cauză, jurisdicția în care își are rezidența fiscală societatea-mamă surrogat a fost informată de către entitatea constitutivă cu rezidența fiscală în jurisdicția respectivă că ea este societatea-mamă surrogat;

e) s-a transmis o notificare autorității competente din România în conformitate cu pct. 8.

7. O entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România are obligația să notifice autorității competente din România dacă este societatea-mamă finală sau societatea-mamă surrogat sau entitatea constitutivă desemnată conform pct. 1-5 din prezenta secțiune, până la cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de întreprinderi multinaționale, dar nu mai târziu de ultima zi de depunere a declarației fiscale a respectivei entități constitutive pentru anul fiscal precedent.

8. În cazul în care o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România nu este societatea-mamă finală, nici societatea-mamă surrogat, nici entitatea constitutivă desemnată conform pct. 1-5 din prezenta secțiune, entitatea respectivă are obligația să notifice autorității competente din România identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare până la cel târziu în ultima zi din anul fiscal de raportare al respectivului grup de întreprinderi multinaționale, dar nu mai târziu de ultima zi de depunere a declarației fiscale a respectivei entități constitutive pentru anul fiscal precedent.

9. Raportul pentru fiecare țară în parte specifică moneda în care sunt exprimate sumele menționate în raportul respectiv.

a fost introdusă prin punctul 10. din Ordonanță de urgență nr. 42/2017 începând cu 13.06.2017.

SEMNE DISTINCTIVE

Partea I

Testul beneficiului principal

1. Semnele distinctive generice din categoria A și semnele distinctive specifice din categoria B și din categoria C pct. 1 lit. b) subpct. (i) și lit. c) și d) pot fi luate în considerare numai în cazul în care trec "testul beneficiului principal".

2. Testul respectiv se consideră a fi trecut dacă se poate stabili faptul că beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament transfrontalier, ținând seama de toate împrejurările și circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal.

3. În contextul semnului distinctiv de la categoria C pct. 1, prezența condițiilor enunțate la categoria C pct. 1 lit. b) poz. (i), lit. c) sau lit. d), necoroborată cu alte elemente, nu poate constitui singurul motiv pentru a concluziona că un aranjament transfrontalier trece testul beneficiului principal.

Partea a II-a

Categorii de semne distinctive

A. Semne distinctive generice legate de testul beneficiului principal

1. Un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale

2. Un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision sau o dobândă, o remunerație aferentă costurilor financiare și altor cheltuieli pentru aranjamentul respectiv, stabilite prin referire la:

a) cuantumul avantajului fiscal care rezultă din aranjamentul respectiv; sau

b) un avantaj fiscal care derivă sau nu din aranjamentul respectiv. Aceasta ar include obligația intermediarului să restituie parțial sau integral comisioanele, în cazul în care avantajul fiscal urmărit ce derivă din aranjamentul respectiv nu a fost obținut parțial sau integral.

3. Un aranjament transfrontalier care conține o documentație și/sau o structură puternic standardizată și care este disponibil pentru mai mult de un contribuabil relevant fără a fi necesară personalizarea substanțială a acestuia pentru implementare

B. Semne distinctive specifice legate de testul beneficiului principal

1. Un aranjament transfrontalier prin care un participant la aranjamentul respectiv ia măsuri artificiale, prin aceasta înțelegând inclusiv tranzacții transfrontaliere artificiale definite conform art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care constau în achiziționarea unei societăți care înregistrează pierderi, întreruperea activității principale a respectivei societăți și utilizarea pierderilor societății pentru a reduce obligațiile fiscale, inclusiv prin intermediul unui transfer al acestor pierderi către o altă jurisdicție sau prin accelerarea utilizării acestor pierderi

2. Un aranjament transfrontalier care are ca efect conversia veniturilor în capital, donații sau alte categorii de venituri care sunt impozitate la un nivel mai redus sau sunt scutite de la plata impozitelor

3. Un aranjament transfrontalier care include tranzacții circulare care au ca rezultat spălarea banilor, anume prin implicarea unor entități interpușe fără alt scop comercial primar sau prin tranzacții care se compensează ori se anulează reciproc sau care au alte caracteristici similare

C. Semne distinctive specifice asociate tranzacțiilor transfrontaliere

1. Un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care este prezentă cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) destinatarul nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție;

b) cu toate că destinatarul este rezident fiscal într-o jurisdicție, acea jurisdicție nu impune un impozit pe profit, impune un impozit pe profit la o cotă egală cu zero ori mai mică de 1% sau este inclusă într-o listă de jurisdicții ale unor țări terțe care au fost evaluate de statele membre, în mod colectiv sau în cadrul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, și au fost calificate ca fiind necooperante;

c) plata beneficiază de o scutire integrală de impozit în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal;

d) plata beneficiază de un regim fiscal preferențial în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal.

2. Deducerile pentru aceeași amortizare a activului sunt solicitate în mai multe jurisdicții.

3. Scutirea de la dubla impunere cu privire la același element de venit sau de capital este pretinsă în mai mult de o jurisdicție.

4. Există un aranjament transfrontalier care include transferuri de active și în cazul căruia există o diferență semnificativă în ceea ce privește suma tratată ca plătită pentru activele respective în jurisdicțiile implicate.

D. Semne distinctive specifice referitoare la schimbul automat de informații și la beneficiarii reali

1. Un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la Conturile Financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ cel puțin:

a) utilizarea unui cont, a unui produs sau a unei investiții care nu reprezintă sau despre care se pretinde că nu reprezintă un Cont Financiar, dar prezintă caracteristici care sunt similare în esență cu cele ale unui Cont Financiar;

b) transferul Conturilor Financiare sau al activelor către jurisdicții în care nu există obligația schimbului automat de informații privind Conturile Financiare cu statul de reședință al contribuabilului relevant sau utilizarea jurisdicțiilor respective;

c) reclassificarea veniturilor și a capitalului în produse sau plăți care nu fac obiectul schimbului automat de informații privind Conturile Financiare;

d) transferul sau conversia unei Instituții Financiare, a unui Cont Financiar sau a activelor acestora, într-o Instituție Financiară, un Cont Financiar sau active care nu fac obiectul raportării în cadrul schimbului automat de informații privind Conturile Financiare;

e) utilizarea entităților legale, aranjamentelor sau structurilor juridice care elimină sau despre care se pretinde că înlătură obligația de raportare a unuia sau mai multor Titulari de cont sau Persoane care exercită controlul, instituită potrivit normelor privind schimbul automat de informații privind Conturile Financiare;

f) aranjamente transfrontaliere care subminează sau exploatează slăbiciunile din cadrul procedurilor de diligență fiscală utilizate de Instituțiile Financiare pentru a-și respecta obligațiile de raportare a informațiilor privind Conturi Financiare, inclusiv utilizarea jurisdicțiilor cu regimuri inadecvate sau precare de asigurare a respectării legislației privind combaterea spălării banilor ori cu cerințe precare în materie de transparență cu privire la persoanele juridice sau construcțiile juridice.

2. Un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri:

a) care nu desfășoară o activitate economică semnificativă susținută de personal, echipamente, active și spații de lucru adecvate; și

b) care sunt încorporate, gestionate, rezidente, controlate sau stabilite în orice altă jurisdicție decât cea de reședință a unuia sau mai multor dintre beneficiarii reali ai activelor deținute de aceste persoane, construcții juridice sau structuri; și

c) în cazul în care beneficiarii reali ai acestor persoane, construcții juridice sau structuri, astfel cum sunt definite în Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei, devin neidentificabili.

E. Semne distinctive specifice privind prețurile de transfer

1. Un aranjament transfrontalier care implică utilizarea unor reglementări unilaterale privind "zona de siguranță", potrivit înțelesului atribuit acestei noțiuni de Linii directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu modificările și completările ulterioare

2. Un aranjament transfrontalier care implică transferul de active necorporale greu de evaluat. Noțiunea "active necorporale greu de evaluat" vizează activele necorporale sau drepturile asupra acestora pentru care, la momentul transferului lor între întreprinderi asociate:

*I)+^

- a) nu există elemente comparabile fiabile; și
- b) la data la care a fost încheiată tranzacția, previziunile privind viitoarele fluxuri de numerar sau veniturile preconizate a fi obținute din activul necorporal transferat sau ipotezele utilizate în evaluarea activului necorporal sunt incerte, generând dificultăți în preconizarea nivelului final de succes al activului necorporal la momentul transferului.
3. Un aranjament transfrontalier care implică un transfer transfrontalier de funcții și/sau riscuri și/sau de active în interiorul unui grup, dacă veniturile anuale preconizate, determinate înainte de a calcula impactul dobânzilor și a impozitelor asupra acestora (EBIT), în perioada de 3 ani ulterioară transferului, de către entitatea/entitățile între care se realizează transferul, sunt mai mici de 50% din EBIT anuale preconizate de către această entitate/aceste entități care efectuează transferul dacă transferul nu ar fi avut loc

a fost introdusă prin punctul 18. din Ordonanță nr. 5/2020 începând cu 01.07.2020.

*I)+^