

Acesta este actul compus (forma FINALA care include modificarile pe text,cuprinzand normele metodologice si alte reglementari privind Codul de procedura fiscala) creat la data de 22 mai 2015

M.Of.nr.513 din 31 iulie 2007

JURISPRUDENTA

Vezi: Norme metodologice (OAP 2321/2009)

ORDONANTA nr. 92 (r3)
privind Codul de procedura fiscala

TITLUL I
Dispozitii generale

CAPITOLUL I
Domeniul de aplicare a Codului de procedura fiscala

ARTICOLUL 1
Sfera de aplicare a Codului de procedura fiscala

(1) Prezentul cod reglementeaza drepturile si obligatiile partilor din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si bugetelor locale, prevazute de Codul fiscal*).

(2) Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale, precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributii, amenzi si alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, in masura in care prin lege nu se prevede altfel.

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat se intelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale in legatura cu:

- a) inregistrarea fiscala;
- b) declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- c) solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale.

(4) Prezentul cod nu se aplica pentru administrarea creantelor datorate bugetului general consolidat rezultate din raporturi juridice contractuale, cu exceptia redeventelor miniere, a redeventelor petroliere si a redeventelor rezultate din contracte de concesiune, arenda si alte contracte de exploatare eficienta a terenurilor cu destinatie agricola, incheiate de Agentia Domeniilor Statului.

Alineatul (4) a fost modificat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 47/2012 incepand cu 06.09.2012.

*) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003. constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

ARTICOLUL 2

Raportul Codului de procedura fiscala cu alte acte normative

(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute la art. 1, se indeplineste potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, ale Codului fiscal, precum si ale altor reglementari date in aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila.

ARTICOLUL 3

Modificarea si completarea Codului de procedura fiscala

(1) Prezentul cod se modifica si se completeaza numai prin lege, promovata, de regula, cu 6 luni inainte de data intrarii in vigoare a acesteia.

(2) Orice modificare ori completare la prezentul cod intra in vigoare cu incepere din prima zi a anului urmator celui in care a fost adoptata prin lege.

ARTICOLUL 4

Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

ARTICOLUL 4 a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

CAPITOLUL II

Principii generale de conduita in administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

ARTICOLUL 5

Aplicarea unitara a legislatiei

Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Comisia fiscala centrala constituita potrivit art. 6 din Codul fiscal are responsabilitati de elaborare a deciziilor cu privire la aplicarea

unitara a prezentului cod, a legislatiei subsecvente acestuia, precum si a legislatiei care intra in sfera de aplicare a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Punere in aplicare ARTICOLUL 5 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

5.1. In scopul aplicarii unitare a prevederilor legislatiei fiscale, Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor pot elabora ghiduri practice pentru indrumarea functionarilor din domeniul fiscal.

ARTICOLUL 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor impregarilor edificatoare in cauza.

Punere in aplicare ARTICOLUL 6 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

6.1. In aprecierea unei situatii fiscale asupra careia urmeaza a lua o decizie, organul fiscal va determina starile de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de proba prevazute de lege.

ARTICOLUL 7

Rolul activ

(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal.

Pus in aplicare prin Procedura din 30/09/2008 incepand cu 17.10.2008.

Punere in aplicare ARTICOLUL 7 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

7.1. Instiintarea contribuabililor asupra drepturilor si obligatiilor in cadrul procedurii in desfasurare se face verbal sau in scris. Daca informarea se face verbal, organul fiscal va intocmi o nota in care va consemna indeplinirea obligatiei si orice alte detalii legate de aceasta pe care le considera relevante. Nota se va atasa la dosarul cazului.

7.2. Indrumarea ca urmare a solicitarii contribuabililor se face de catre organul fiscal prin asistenta directa la sediul acestuia, precum si prin corespondenta scrisa, e-mail, telefon si altele asemenea.

7.3. Indrumarea contribuabililor din initiativa organului fiscal se face prin furnizarea de servicii menite sa le faciliteze acestora indeplinirea obligatiilor fiscale, precum si prin actiuni de educare in domeniul fiscal. Aceasta indrumare se poate realiza atat la nivel central, cat si la nivel local, prin orice instrument aflat la dispozitia organului fiscal, cum ar fi: transmiterea formularelor de declaratii, furnizarea de programe informatice pentru completarea acestora, elaborarea si distribuirea de materiale publicitare (ghiduri, brosure, pliante, afise si altele asemenea), difuzarea in presa scrisa de articole, comunicate si materiale de presa, intalniri de lucru cu grupuri de contribuabili, furnizarea de informatii in cadrul emisiunilor informative ale posturilor de radio si televiziune, introducerea in programele de invatamant a unor lectii cu subiect de fiscalitate si altele asemenea.

ARTICOLUL 8

Limba oficiala in administratia fiscala

(1) Limba oficiala in administratia fiscala este limba romana.

(2) Daca la organele fiscale se depun petitii, documente justificative, certificate sau alte inscrisuri intr-o limba straina, organele fiscale vor solicita ca acestea sa fie insotite de traduceri in limba romana certificate de traducatori autorizati.

(3) Dispozitiile legale cu privire la folosirea limbii minoritatilor nationale se aplica in mod corespunzator.

Punere in aplicare ARTICOLUL 8 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

8.1. Potrivit dispozitiilor Legii administratiei publice locale nr. 215/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, in unitatile administrativ-teritoriale in care cetatenii apartinand minoritatilor nationale au o pondere de peste 20% din numarul locuitorilor organele fiscale vor aplica prevederile legale privind dreptul cetatenilor apartinand unei minoritati nationale de a se adresa oral sau in scris si in limba materna, precum si comunicarea catre acestia a raspunsurilor atat in limba romana, cat si in limba materna. Actele administrative fiscale emise in astfel de situatii se intocmesc in mod obligatoriu in limba romana.

8.2. Organele fiscale competente teritorial sunt obligate sa asigure conditiile pentru folosirea limbii materne in toate situatiile prevazute de

lege, potrivit pct. 8.1.

ARTICOLUL 9

Dreptul de a fi ascultat

(1) Inaintea luarii deciziei organul fiscal este obligat sa asigure contribuabilului posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere cu privire la faptele si imprejurarile relevante in luarea deciziei.

(2) Organul fiscal nu este obligat sa aplice prevederile alin. (1) cand:

a) intarzierea in luarea deciziei determina un pericol pentru constatarea situatiei fiscale reale privind executarea obligatiilor contribuabilului sau pentru luarea altor masuri prevazute de lege;

b) situatia de fapt prezentata urmeaza sa se modifice nesemnificativ cu privire la cuantumul creantelor fiscale;

c) se accepta informatiile prezentate de contribuabil, pe care acesta le-a dat intr-o declaratie sau intr-o cerere;

d) urmeaza sa se ia masuri de executare silita.

ARTICOLUL 10

Obligatia de cooperare

(1) Contribuabilul este obligat sa coopereze cu organele fiscale in vederea determinarii starii de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de catre acesta, in intregime, conform realitatii, si prin indicarea mijloacelor doveditoare care ii sunt cunoscute.

(2) Contribuabilul este obligat sa intreprinda masurile in vederea procurarii mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilitatilor juridice si efective ce ii stau la dispozitie.

ARTICOLUL 11

Secretul fiscal

(1) Functionarii publici din cadrul organului fiscal, inclusiv persoanele care nu mai detin aceasta calitate, sunt obligati, in conditiile legii, sa pastreze secretul asupra informatiilor pe care le detin ca urmare a exercitarii atributiilor de serviciu.

(2) Informatiile referitoare la impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat pot fi transmise:

a) autoritatilor publice, in scopul indeplinirii obligatiilor prevazute de lege;

b) autoritatilor fiscale ale altor tari, in conditii de reciprocitate in baza unor conventii;

c) autoritatilor judiciare competente, potrivit legii;

d) oricarui solicitant, cu acordul scris al contribuabilului in cauza;

e) in alte cazuri prevazute de lege.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(3) Autoritatea care primeste informatii fiscale este obligata sa pastreze secretul asupra informatiilor primite.

(3¹) Este permisa transmiterea informatiilor de natura celor prevazute la alin. (1), inclusiv pentru perioada in care a avut calitatea de contribuabil:
a) contribuabilului insusi;
b) succesorilor acestuia.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(3²) In scopul aplicarii prevederilor alin. (2) lit. a), autoritatile publice pot incheia protocoale privind schimbul de informatii.

Alineatul (3²) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 279/2012 :

PROTOCOL DE COOPERARE

In temeiul urmatoarelor prevederi legale:

- *Legea administratiei publice locale nr. 215/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;*
- *Legea nr. 677/2001 pentru protectia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal si libera circulatie a acestor date, cu modificarile si completarile ulterioare;*
- *art. 11, 61 si 62 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;*
- *art. 5 alin. (1) lit. g) din Hotararea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;*
- *Hotararea Guvernului nr. 717/2009 privind aprobarea normelor de implementare a programului "Prima casa", cu modificarile si completarile ulterioare;*
- *Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.875/2009 pentru aprobarea instructiunilor privind utilizarea sistemului informatic din cadrul Ministerului Finantelor Publice*),*

**) Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.875/2009 pentru aprobarea instructiunilor privind utilizarea sistemului informatic din cadrul Ministerului Finantelor Publice nu a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.*

- *Ordinul ministrului finantelor publice nr. 551/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor titlului I - "Transparenta informatiilor referitoare la obligatiile bugetare restante" al cartii I din Legea nr. 161/2003 privind unele masuri pentru asigurarea transparentei in exercitarea demnitatilor publice, a functiilor publice si in mediul de afaceri, prevenirea si sanctionarea coruptiei, cu modificarile si completarile ulterioare, privind transparenta administratiei publice centrale si locale si parteneriat cu cetatenii;*
- *Legea nr. 455/2001 privind semnatura electronica;*
- *Hotararea Guvernului nr. 1.259/2001 privind aprobarea Normelor tehnice si metodologice pentru aplicarea Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronica, cu modificarile ulterioare,*
Ministerul Finantelor Publice, prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, denumita in continuare ANAF, cu sediul in Bucuresti, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, reprezentata prin domnul, in

calitate de presedinte,

si

Unitatea/subdiviziunea administrativ-teritoriala, cu sediul in
....., reprezentata prin domnul
....., in calitate de
.....,

denumite in continuare parti, au convenit la incheierea prezentului protocol.

ARTICOLUL 1 Obiectul protocolului Obiectul protocolului il reprezinta cooperarea intre institutii publice, prin schimbul de informatii in forma dematerializata, in scopul:

a) cresterii nivelului de colectare a taxelor si impozitelor la bugetul general consolidat al statului;

b) prevenirii si combaterii evaziunii fiscale;

c) facilitarii accesului persoanelor fizice si juridice la informatii detinute de institutiile publice semnatare.

ARTICOLUL 2 Obligatiile partilor In termen de maximum 30 de zile de la data semnarii prezentului protocol partile vor stabili si vor semna procedura de lucru comuna. Procedura de lucru se va semna la nivelul structurilor tehnice ale celor doua institutii si va contine toate detaliile privind modalitatea de implementare a serviciilor din punct de vedere organizatoric si procedural.

In indeplinirea obiectivelor prezentului protocol, cele doua parti semnatare au obligatia respectarii prevederilor referitoare la protejarea secretului fiscal din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.1. Obligatiile unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale

2.1.1. Unitatea/Subdiviziunea administrativ-teritoriala va asigura accesul la informatii, in forma dematerializata, personalului ANAF desemnat in acest scop, conform anexei nr. 1, privind:

a) patrimoniul persoanelor fizice si juridice (bunuri imobile si bunuri mobile) si rolul nominal unic;

b) creantele datorate de contribuabili (persoane fizice si juridice) bugetului general al unitatii/subdiviziunii administrativ teritoriale.

2.1.2. Unitatea/Subdiviziunea administrativ-teritoriala:

a) va respecta prevederile legale referitoare la protectia datelor personale si a informatiilor fiscale, prin utilizarea informatiilor din bazele de date ale Ministerului Finantelor Publice numai in scopurile prevazute de lege;

b) va solicita certificat digital pentru personalul desemnat al unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale pentru accesarea serviciilor oferite de sistemul informatic al Ministerului Finantelor Publice;

c) va respecta procedura si normele de conectare la retea si la serviciile oferite de sistemul informatic al Ministerului Finantelor Publice, stabilite de catre Ministerul Finantelor Publice si Serviciul de Telecomunicatii Speciale;

d) va solicita la ANAF inrolarea certificatelor digitale obtinute pentru functionari in sistemul de management al identitatii si rolurilor utilizatorilor sistemului informatic al Ministerului Finantelor Publice, folosind tabelul din anexa nr. 2. Datele din anexa nr. 2 vor fi centralizate in format electronic de catre unitatile/subdiviziunile administrativ-teritoriale si trimise catre Directia generala a tehnologiei informatiei din cadrul Ministerului Finantelor Publice, in format electronic. In cazul in care informatiile ce tin de furnizarea serviciilor, transmise de unitatile/subdiviziunile administrativ-teritoriale, sunt eronate, Ministerul Finantelor Publice nu are nicio responsabilitate privind intarzierile in activarea/dezactivarea rolurilor;

e) va solicita modificari in ceea ce priveste identitatea si rolurile pe care le detin persoanele titulare de certificate digitale imediat ce acestea sunt

necesare, anuntand Directia generala a tehnologiei informatiei din cadrul Ministerului Finantelor Publice, in vederea modificarii/revocarii prin formularul din anexa nr. 3;

f) va asigura cunoasterea si respectarea de catre personalul desemnat al unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale a prevederilor anexei la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.875/2009, respectiv anexa nr. 4, inclusiv insusirea si respectarea prevederile referitoare la utilizarea suporturilor (externe) de certificate digitale;

g) va lista si pastra registrul de evidenta al accesului, generat automat de serviciul oferit de sistemul informatic al Ministerului Finantelor Publice;

h) va colabora cu Serviciul de Telecomunicatii Speciale in vederea asigurarii accesului securizat al personalului desemnat al unitatilor/subdiviziunilor administrativ-teritoriale la sistemul informatic al Ministerului Finantelor Publice.

2.2. Obligatiile ANAF

2.2.1. ANAF va respecta prevederile legale referitoare la protectia datelor personale si a informatiilor fiscale, prin utilizarea informatiilor din bazele de date ale unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale numai in scopurile prevazute de lege.

2.2.2. ANAF va asigura accesul la informatii, in forma dematerializata, personalului unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale desemnat in acest scop, in cadrul serviciului oferit de sistemul informatic al Ministerului Finantelor Publice, la urmatoarele informatii referitoare la:

a) detinerea de conturi bancare;

b) obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate care au domiciliul fiscal pe raza teritoriala a unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale;

c) veniturile din salarii si aferente salariilor, precum si cele din venituri din alte surse obtinute de contribuabili persoane fizice care au domiciliul fiscal pe raza teritoriala a unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale, denumirea si codul unic de identificare a angajatorului.

2.2.3. Directia generala a tehnologiei informatiei din cadrul Ministerului Finantelor Publice:

a) va inrola in sistemul de management al identitatii si rolurilor al Ministerului Finantelor Publice, in baza solicitarilor facute de unitatea/subdiviziunea administrativ-teritoriala, certificatele digitale si va acorda drepturi de acces personalului desemnat al unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale, in temeiul acestor solicitari;

b) va modifica drepturile de acces ale personalului desemnat de unitatea/subdiviziunea administrativ-teritoriala in baza solicitarilor facute de aceasta in sistemul de management al identitatii si rolurilor al Ministerului Finantelor Publice;

c) va asigura personalului unitatii/subdiviziunii administrativ-teritoriale instruirea si asistenta tehnica necesara operarii in serviciile oferite de sistemul informatic al Ministerului Finantelor Publice, conform procedurilor Ministerului Finantelor Publice de instruire a personalului si de solutionare a incidentelor in sistemul informatic;

d) va colabora cu Serviciul de Telecomunicatii Speciale in vederea asigurarii accesului securizat al personalului desemnat al unitatilor/subdiviziunilor administrativ-teritoriale la sistemul informatic al Ministerului Finantelor Publice.

ARTICOLUL 3 Modalitati de realizare a schimbului de informatii
3.1. Schimbul de informatii intre parti (actualizarea bazelor de date) se va realiza periodic, cu respectarea legislatiei in vigoare, conform procedurii de lucru comune.

3.2. Schimbul de informatii stabilit prin acest protocol se va realiza prin mecanisme securizate, cu drept de citire pentru ambele parti.

3.3. *Formatul datelor transmise si periodicitatea actualizarii se stabilesc de comun acord prin procedura de lucru comuna.*

ARTICOLUL 4 *Dispozitii finale*4.1. *Datele si informatiile furnizate de parti sunt confidentiale si se utilizeaza si se pastreaza conform prevederilor legale si normelor interne in vigoare.*

4.2. *Partile vor coopera permanent in vederea adoptarii unor puncte de vedere comune pentru elaborarea de noi acte normative sau modificarea celor in vigoare ce reglementeaza domeniul fiscal, precum si pentru perfectionarea cooperarii.*

4.3. *Nerespectarea obligatiilor asumate prin prezentul protocol de catre una dintre parti da dreptul partii lezate de a cere rezilierea acestuia.*

4.4. *Prezentul protocol poate fi modificat sau completat numai cu acordul scris al ambelor parti, prin act aditional, care va deveni parte integranta a prezentului protocol.*

4.5. *Partea care are initiativa modificarii si/sau completarii protocolului va transmite celeilalte parti, spre analiza, propunerile sale motivate.*

4.6. *Anexele nr. 1-4 fac parte integranta din prezentul protocol.*

4.7. *Prezentul protocol intra in vigoare de la data semnarii de catre ultima parte.*

4.8. *Prezentul protocol este valabil pe o perioada nedeterminata, incepand cu data semnarii acestuia de catre ambele parti.*

Prezentul protocol s-a incheiat in doua exemplare originale, cate unul pentru fiecare parte.

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Presedinte,
.....

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALA/
SUBDIVIZIUNEA ADMINISTRATIV-TERITORIALA
Reprezentant,
□□□□□□□□.....

ANEXA Nr. 1 la protocol

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Solicitare actualizare utilizatori servicii oferite de sistemul informatic al Primariei

Prin prezenta, va solicitam dreptul de acces pentru functionarii Agentiei Nationale de Administrare Fiscala la serviciile oferite de sistemul informatic al Primariei

Numele	Prenumele	Codul numeric personal	E-mail	Telefon	Componenta aplicatie	Tipul operatiei

LEGENDA

Tipul operatiei: consultare

Componenta aplicatie: IMPOZITE SI TAXE LOCALE

Tipul accesului la sistemul informatic al primariei, prin retea securizata de STS..... (alte situatii)

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Presedinte

.....□.....,
(numele, prenumele si semnatura)

Data

.....

Solicitarile de useri, pentru evidenta utilizatorilor, se trimit la adresa de

LEGENDA

Tipul operatiei: modificare; stergere

Componenta aplicatie: ASIGSOC; ASIGSOC/BANCI; PATRIMONIU; TRASABILITATE

Tipul structurii: felul primariei, cu retea securizata sau fara

Judetul: pentru central, municipiul Bucuresti

Solicitarile de useri, pentru evidenta utilizatorilor, se trimit la adresa de e-mail help.extranet@mfinante.ro

ANEXA Nr. 4 la protocol

Anexa la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.875/13.10.2009*)

*) Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.875/2009 pentru aprobarea instructiunilor privind utilizarea sistemului informatic din cadrul Ministerului Finantelor Publice nu a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

INSTRUCTIUNI

privind utilizarea sistemului informatic din cadrul Ministerului Finantelor Publice

CAPITOLUL I Dispozitii generale

Art. 1. - Prezentele instructiuni sunt elaborate in scopul asigurarii securitatii informatiilor in format electronic din cadrul Ministerului Finantelor Publice, denumit in continuare MFP, si stabilesc reguli privind protejarea sistemului informatic al ministerului, conform legislatiei romane in vigoare, precum si conventiilor internationale si reglementarilor comunitare semnate de Romania sau in care Romania este parte (in acest sens Standardul ISO/IEC 1779 adus la zi la ISO/IEC 27002:2005 fiind considerat ca principal ghid pentru domeniul securitatii informationale).

Art. 2. - In sensul prezentelor instructiuni, termenii de mai jos au urmatoarele definitii:

a) administrator de retea - persoana calificata in domeniul tehnologiei informatiei, desemnata sa gestioneze utilizatorii finali, resursele hardware si software si modul de acces la resursele retelei de date;

b) blocare acces statie de lucru - set de comenzi specific statiei de lucru care permite interzicerea imediata a accesului de la tastatura la statia de lucru;

c) dispozitiv wireless - echipament de tehnica de calcul si comunicatii care poate asigura conectarea la retele de comunicatii prin unde radio;

d) echipamente periferice - imprimantele, scanerele, multifunctionalele, unitatile mobile disc flexibil, unitatile mobile hard disk, modemurile;

e) fisier multimedia - fisier avand o organizare interna dedicata stocarii unei combinatii de formate text, audio, fotografie, animatie, film si continut interactiv;

f) medii/suporturi externe de stocare a datelor - banda magnetica, disc fix, discheta, caseta, CD-ROM/RW, DVD-ROM/RW, chei USB flash/stick, HDD extern portabil;

g) nume de utilizator (user name) - cod alfanumeric atribuit persoanei care urmeaza sa acceseze resurse ale sistemului informatic;

h) parola de acces (password) - cod (sir de caractere) primit odata cu statia/aplicatia, folosit pentru accesarea resurselor. Parola trebuie schimbata de utilizator de la prima folosire, astfel incat sa nu fie cunoscuta decat de acesta;

i) patch cord - cablul de retea care face legatura intre statie si priza de

retea montata pe perete;

j) proprietar al drepturilor asupra informatiilor - persoana angajata sau numita intr-o functie publica in cadrul MFP care are responsabilitatea stabilirii si urmaririi regulilor de utilizare si gestionare a datelor stocate sau prelucrate printr-un serviciu informatic, precum si de stabilire a conditiilor de schimb de informatii cu alte organizatii;

k) resursele sistemului informatic - echipamentele de tehnologia informatiei (servere, statii de lucru, imprimante, scanere etc.), retelele de comunicatii de date LAN, MAN, WAN, alte componente si instalatii (climatizare, alimentare cu energie, stingere incendiu, control acces fizic etc.), mediile de stocare a datelor, software-ul de baza, aplicatiile informatice, programele utilitare, datele, bazale de date, fisierele, sistemele de protectie a datelor, personalul ce exploateaza si intretine resursele sistemului informatic, documentatiile de proiectare, documentatiile de exploatare etc., procedurile de lucru, planurile de continuitate, teoriile ce stau la baza algoritmilor de prelucrare etc.;

l) responsabil cu alimentarea electrica - Directia generala de investitii, achizitii publice si servicii interne si compartimentele din institutiile publice subordonate aflate in coordonarea sa metodologica;

m) responsabil cu intretinerea echipamentelor TIC - Directia generala a tehnologiei informatiei, denumita in continuare DGTI, si compartimentele din institutiile publice subordonate aflate in coordonarea sa metodologica;

n) retea de date/retea de comunicatii de date subansamblu al sistemului informatic format din patch corduri, prize de retea, cablaj structurat, echipamente de comunicatii, protocoale de comunicatii si software pentru administrarea comunicatiilor. Reteaua de date are rolul de a oferi suport hardware si software pentru interconectarea statiilor de lucru, serverelor, imprimantelor etc. si pentru acces la serviciile informatice, inclusiv la posta electronica si internet;

o) serviciu informatic - unul sau mai multe subsisteme ale sistemului informatic care permit desfasurarea unui proces de lucru in cadrul organizatiei;

p) sistemul de management al identitatii - sistem centralizat de autentificare a utilizatorilor si management al drepturilor de acces ale utilizatorilor la resursele sistemului informatic;

q) sistem informatic - ansamblul de elemente care asigura introducerea, prelucrarea, stocarea, transmiterea si extragerea datelor pe cale electronica realizat in scopul oferirii de servicii informatice;

r) statie de lucru - ansamblul format din calculator si echipamentele periferice destinat realizarii sarcinilor de serviciu, conectat sau nu la reseaua de date a MFP si care are sau nu acces la alte resurse ale sistemului informatic;

s) statie de lucru mobila/statie mobila - laptop, tableta electronica, asistent personal electronic (PDA), agenda electronica, telefon mobil inteligent;

t) UPS - sursa neintreruptibila de tensiune; asigura alimentarea cu energie electrica a consumatorilor, un timp limitat, in cazul lipsei tensiunii in reseaua publica;

u) utilizatorul final/responsabilul statiei de lucru - persoana angajata sau numita intr-o functie publica in cadrul MFP, care a primit dreptul de acces la statia de lucru si drepturi de utilizare a resurselor sistemului informatic.

CAPITOLUL II Reguli de utilizare a statiei de lucru

SECTIUNEA 1 Intretinerea si urmarirea starii de functionare a statiei de lucru

Art. 3. - Statia de lucru se utilizeaza in conformitate cu instructiunile specifice primite de responsabilul statiei de lucru odata cu echipamentul.

Art. 4. - Pentru a asigura buna functionare a statiei, responsabilul statiei de lucru are urmatoarele indatoriri:

- a) sa verifice ca in exterior, pe carcasa statiei de lucru, sunt marcate numele institutiei si numarul de inventar si sa pastreze copia fisei de inventar a statiei de lucru, precum si a celorlalte echipamente de calcul aflate in inventarul sau;
- b) sa amplaseze statia astfel incat sa poata fi utilizata cu usurinta si totodata ferita de lovirea accidentala, de socuri si vibratii, ferita de actiunea directa a razelor solare, ferita de praf, fum, ploaie si umezeala;
- c) sa pozeze cablurile astfel incat sa nu impiedice circulatia personalului;
- d) sa pozitioneze statia in asa fel incat cablurile sa fie protejate;
- e) sa se asigure ca alimentarea statiei de lucru se face din prizele de alimentare special destinate pentru aceasta sau din UPS;
- f) sa nu foloseasca, pe cat posibil, pentru alimentarea statiei de lucru prelungitoare;
- g) daca este necesara folosirea unui prelungitor, acesta trebuie sa suporte curentul absorbit de statie;
- h) sa verifice zilnic starea prizelor electrice, a cablurilor de alimentare si a prelungitoarelor (daca apar deformare mecanica, incalzire excesiva sau alte asemenea probleme care pot periclita alimentarea in parametrii nominali cu energie electrica a statiei de lucru ori reprezinta pericol de incendiu sau electrocutare);
- i) sa nu foloseasca prizele si prelungitoarele de alimentare pentru statia de lucru la alimentarea altor consumatori: aparate de aer conditionat, fierbatoare, frigidere, aspiratoare etc.;
- j) sa deconecteze statia de lucru de la prizele de alimentare in cazul in care cordonul de alimentare s-a deteriorat, in echipament s-a scurs lichid, echipamentul a fost expus la apa sau la ploaie, din echipament iese fum;
- k) sa deconecteze statia de lucru de la prizele de alimentare in cazul in care nu este folosita o perioada mai indelungata: sfarsit de saptamana, sarbatori, concediu etc.;
- l) sa verifice ca patch cordul nu trece pe langa cabluri de alimentare electrica, surse de caldura si ca nu intersecteaza locuri de trecere pentru personal;
- m) daca exista echipamente periferice, sa le urmareasca functionarea si sa cunoasca semnalele de avertizare in caz de functionare incorecta a acestora;
- n) daca exista unitati disc flexibil, CD sau DVD, sa utilizeze discuri curate, fara urme de deteriorare mecanica, sa utilizeze butoanele de deschidere a unitatii disc flexibil, CD sau DVD si sa nu forteze suportul disc flexibil, CD, DVD prin impingere sau tragere;
- o) sa sesizeze de urgenta defectele observate, in functie de specificul defectiunii, responsabilului cu alimentarea electrica sau punctului de contact Help desk;
- p) sa nu deterioreze sigiliul statiei de lucru, sa nu deterioreze sau sa nu distruga etichetele aplicate pe echipamente;
- q) sa sprijine personalul abilitat pentru remedierea defectiunilor, furnizand informatii privind anomaliiile de functionare observate;
- r) sa foloseasca medii/suporturi externe de stocare a datelor numai daca are permisiunea si programul antivirus este activ si actualizat la zi.

Art. 5. - Responsabilul statiei de lucru trebuie sa protejeze statia de lucru, urmatoarele activitati fiind interzise:

- a) sa realizeze conexiuni intre echipamentele de calcul, altele decat cele realizate de administratorul de retea si responsabilul cu intretinerea echipamentelor TIC;
- b) sa schimbe prizele de retea;
- c) sa schimbe echipamentele periferice;
- d) sa inlocuiasca monitorul, mouse-ul sau tastatura; e) sa aproprie statia de

- surse de incalzire la o distanta mai mica de 1 m;
- f) sa obtureze sistemul de ventilatie al statiei de lucru;
- g) sa mentina statia in functiune la temperaturi ale mediului ambiant mai mari de 35 grade Celsius;
- h) sa utilizeze in apropierea statiei substante chimice corozive, toxice sau inflamabile;
- i) sa utilizeze statia cu mainile ude sau murdare;
- j) sa loveasca statia sau sa o supuna socurilor ori vibratiilor;
- k) sa depoziteze obiecte pe echipamente ori pe cabluri;
- l) sa manance, sa bea la o distanta mai mica de 1 m de statie sau sa fumeze in incaperea in care se afla statia.

SECTIUNEA a 2-a Politica de utilizare a informatiilor din MFP

Art. 6. - Informatiile stocate in sistemul informatic, precum si informatiile privind sistemul informatic si resursele acestuia, inclusiv configurarea, organizarea, dezvoltarea si exploatarea sa, sunt proprietatea MFP, utilizatorul neavand dreptul de a pretinde asigurarea confidentialitatii sau intimitatii sub pretextul caracterului personal al datelor.

Art. 7. - Resursele informatice ale MFP se vor utiliza numai in scopul indeplinirii sarcinilor de serviciu.

Art. 8. - Toate informatiile din sistemul informatic al MFP pot fi interceptate, monitorizate, controlate, analizate si arhivate de administratorii de retea numai in conformitate cu sarcinile de serviciu.

Art. 9. - Lucrarile cu caracter personal se pot efectua folosind resursele MFP numai cu acordul conducerii directiei in care utilizatorul isi desfasoara activitatea.

Art. 10. - Nu se vor stoca sau prelucra in sistemul informatic al MFP informatii care nu au legatura cu sarcinile de serviciu.

Art. 11. - Utilizatorii sunt obligati sa respecte masurile prevazute in anexa nr. 1 "Securitatea sistemelor informatice si a comunicatiilor de date".

SECTIUNEA a 3-a Accesul la serviciile statiei de lucru si ale sistemului informatic

Art. 12. - Dreptul de acces la statie si/sau la sistemul informatic il are numai persoana nominalizata drept utilizator final.

Art. 13. - Administratorii de retea au acces la statia de lucru a unui utilizator ca urmare a solicitarii utilizatorului sau cu ocazia desfasurarii activitatii de mentenanta ori in alte situatii aprobate de conducerea MFP sau a directiei, dupa caz.

Art. 14. - Drepturile de acces la informatiile de pe serverele din retea se vor acorda de catre DGTI conform regulilor stabilite de proprietarul drepturilor asupra informatiilor, in baza unei cereri scrise a conducatorului directiei solicitantului si aprobate de proprietarul drepturilor asupra informatiilor.

Art. 15. - Proprietarul drepturilor asupra informatiilor stabileste scopul si drepturile de utilizare a informatiilor si serviciilor informatice, precum si regulile de protejare si manipulare a informatiilor.

Art. 16. - Proprietarul drepturilor asupra informatiilor stabileste impreuna cu DGTI controale adecvate pentru a detecta eventuale incalcari ale regulilor de protejare si manipulare a informatiilor.

Art. 17. - Utilizatorilor le este interzis sa acceseze date la care nu au drept de acces.

Art. 18. - Accesul la statie se va face utilizand un nume de utilizator (user name) si o parola de acces (password), care vor fi cunoscute numai de responsabilul statiei.

Art. 19. - Responsabilul statiei nu trebuie sa permita accesul altor utilizatori la statia de care raspunde.

Art. 20. - Drepturile de acces la nivel de statie vor fi permise utilizatorului numai de tip limitat, nu si drepturi de administrare.

Art. 21. - Accesul de tip "administrator" la nivel de statie se va face numai de catre administratorul de retea autorizat, care trebuie sa cunoasca parola adecvata.

Art. 22. - Utilizatorii sunt obligati sa respecte Procedura pentru asigurarea accesului autorizat la statiile de lucru si la aplicatiile informatice centralizate in intranetul Ministerului Finantelor Publice, prevazuta in anexa nr. 2.

Art. 23. - In retea de date a MFP pot fi conectate numai echipamentele proprietatea MFP, configurate de administratorul de retea.

Art. 24. - Este interzisa conectarea in retea de date a MFP de echipamente care nu sunt proprietatea MFP (de exemplu: dispozitive wireless de conectare directa la internet).

Art. 25. - Este interzisa conectarea in retea de date a MFP de echipamente care nu au fost configurate de administratorul de retea.

SECTIUNEA a 4-a Parola de acces

Art. 26. - Parola de acces este proprietatea personala a utilizatorului final, care va fi obligat sa respecte urmatoarele reguli:

a) nu va afisa parola de acces prin scriere/tiparire pe hartie sau post-it sau alte asemenea suporturi;

b) nu va transmite parola de acces altor persoane, inclusiv colegilor de birou, chiar daca acestia se ofera sa ii ajute in utilizarea statiei de lucru;

c) inainte de plecarea din sediu pentru perioade mai mari de timp (delegatii, concedii etc.) va pune la dispozitia colegilor sai datele care le-ar putea fi necesare pentru buna desfasurare a activitatii, astfel incat acestia sa nu aiba nevoie ulterior de parola sa de acces;

d) daca trebuie sa lucreze pe o alta statie decat cea pentru care este responsabil, el va folosi propriul nume de utilizator (user name) si parola de acces (password) proprie pentru a accesa aceasta statie, daca aceasta este intr-un domeniu; in caz contrar, administratorul de retea va crea un nou cont pentru acel utilizator;

e) nu va incerca sa anuleze parolele de acces pentru BIOS, daca acestea exista;

f) asigura protejarea accesului la date prin blocarea statiei de lucru ori de cate ori este obligat sa se deplaseze de langa aceasta;

g) este singurul raspunzator de confidentialitatea parolei de acces, aceasta fiind mijlocul de autentificare si prima bariera in cazul unei tentative de acces neautorizat la resurse.

SECTIUNEA a 5-a Securitatea si protectia software-ului si a informatiilor de pe statia de lucru

Art. 27. - Utilizatorul trebuie sa cunoasca modul de operare/utilizare, pornire/oprire a statiei de lucru, precum si modul de utilizare a aplicatiilor necesare desfasurarii activitatilor curente din cadrul directiei in care activeaza.

Art. 28. - Instalarea oricarui program pe statiile de lucru si serverele MFP se efectueaza numai de catre personalul autorizat al DGTI. Utilizatorul final nu are dreptul sa instaleze nicio/niciun aplicatie, utilitar, program sau alt tip de software si nici sa actualizeze versiuni ale acestora.

Art. 29. - Intretinerea, refacerea, reinstalarea, depanarea software sau/si hardware in vederea functionarii corecte a sistemului de operare si a aplicatiilor se vor face numai de catre persoanele autorizate in acest sens, respectiv de catre personalul DGTI.

Art. 30. - In cazul in care este necesara instalarea unui produs software pentru evaluare, testare sau pentru indeplinirea sarcinilor de serviciu, utilizatorul se va adresa DGTI printr-o cerere avizata de catre superiorul ierarhic, prezentand sarcina de serviciu care motiveaza aceasta necesitate.

Art. 31. - Este interzisa rularea pe echipamentele de calcul si

telecomunicatii ale MFP a oricarei/oricarui aplicatii, utilitar, program sau alt tip de software dobandit in nume propriu.

Art. 32. - Introducerea prin instalare, compilare, copiere, descarcare de cod neautorizat pe componentele sistemului informatic al MFP este interzisa. Numai programele care beneficiaza de o licenta valida si aprobate de MFP pot fi instalate pe echipamentele de calcul si telecomunicatii ale MFP. Aceasta regula se aplica inclusiv descarcarii de programe de pe serviciile publice.

Art. 33. - Detectarea programelor neautorizate sau modificarilor neautorizate ale programelor ori ale parametrilor sistemelor poate face obiectul unei investigatii oficiale.

Art. 34. - Pentru protectia impotriva atacurilor informatice este necesara activarea aplicatiei de tip firewall de pe statiile de lucru.

Art. 35. - In cazul suspiciunii de infectare informatica, utilizatorul final nu are dreptul sa actioneze din proprie initiativa. El trebuie sa opreasca utilizarea echipamentului in cauza, sa il lase in starea in care acesta se gaseste si sa informeze punctul de contact Help desk al DGTI. Deparazitarea/Stergerea fisierelor infectate detectate se va realiza de personalul de specialitate al DGTI.

Art. 36. - Utilizatorul nu are voie sa opreasca sau sa dezinstaleze programul de protectie antivirus si nici sa instaleze alte programe antivirus. Orice modificare se va face numai cu acceptul DGTI.

Art. 37. - Nu se vor utiliza medii/suporturi externe de stocare a datelor pentru introducerea/salvarea de date si nu se vor salva fisiere din internet daca programul de protectie antivirus este oprit.

Art. 38. - In cazul in care foloseste programe fara instiintarea si aprobarea DGTI, utilizatorul este direct raspunzator de efectele produse de incalcarea Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 39. - Numai proprietarul drepturilor asupra informatiilor poate autoriza iesirea datelor din birou sau din sediu ori transmiterea datelor in afara organizatiei.

Art. 40. - Inainte de predarea definitiva a statiei de lucru, responsabilul acesteia este obligat sa salveze toate datele utile pe medii/suporturi externe de stocare a datelor si apoi sa stearga toate informatiile de pe statia de lucru care urmeaza a fi predata.

Art. 41. - Inainte de parasirea definitiva a postului, utilizatorul este obligat sa predea toate mediile/suporturile externe de stocare a datelor pe care s-au efectuat salvari de informatii utile sefului sau ierarhic.

Art. 42. - In scopul prevenirii eventualelor neglijente sau a actiunilor rauvoitoare, in cazul reutilizarii statiilor de lucru sau in cazul casarii acestora, serviciul sau directia proprietara a datelor va comunica DGTI gradul de confidentialitate al informatiilor stocate, hotarand, dupa caz:

a) distrugerea fizica organizata: distrugerea controlata a hard-diskurilor, a suporturilor de stocare de date;

b) autorizarea reutilizarii statiilor de lucru dupa un control prealabil: stergerea sigura a configuratiilor, stergerea sigura a datelor prin rescrierea repetata a suportului.

CAPITOLUL III Alte dispozitii

SECTIUNEA 1 Reguli pentru stocarea si transportul suporturilor externe de stocare a datelor

Art. 43. - Suporturile externe de stocare a datelor se inscripioneaza de utilizatorul statiei de lucru cu numele institutiei si al compartimentului (directiei) care le foloseste.

Art. 44. - Suporturile se manipuleaza astfel incat sa fie ferite de praf, solventi, umiditate, temperaturi peste 30°C, actiunea directa a razelor solare, zgariere, socuri mecanice si termice, campuri electromagnetice puternice.

Art. 45. - Depozitarea suporturilor trebuie facuta in locuri si in conditii care sa respecte indicatiile furnizorilor suporturilor respective si sa asigure o securitate fizica corespunzatoare.

Art. 46. - Suporturile trebuie sterse inainte de a fi oferite spre reutilizare. Stergerea trebuie sa fie sigura, astfel incat sa faca imposibila reconstituirea informatiilor inregistrate anterior pe suporturile in cauza, chiar daca aceste informatii nu mai sunt de actualitate.

Art. 47. - Este interzisa utilizarea suporturilor externe de stocare a datelor pentru copierea de fisiere, programe, date obtinute din surse nesigure (din afara sistemului informatic al MFP, internet, prieteni, cunoscuti etc.) pe statia de lucru, fara a fi verificate in prealabil cu programul antivirus instalat pe aceasta.

Art. 48. - Transportul suporturilor se asigura numai de persoane autorizate. Suporturile continand informatii sensibile nu pot fi furnizate in afara organizatiei fara autorizatia proprietarului drepturilor asupra datelor respective; autorizatia este inregistrata pentru a servi drept dovada la controlul de audit.

Art. 49. - Transportul suporturilor se asigura astfel incat sa se evite pierderea sau furtul, precum si citirea sau copierea de catre persoane autorizate.

Art. 50. - Suporturile care contin informatii sensibile vor fi casate prin incinerare, distrugere (zdrobire, tocure).

SECTIUNEA a 2-a Reguli in caz de incidente sau defectari

Art. 51. - Incidentele care afecteaza activitatea normala (violari de securitate, amenintari, vulnerabilitati sau defectari), care ar putea avea impact asupra utilizarii resurselor din organizatie, trebuie raportate conducerii directiei in cel mai scurt timp posibil, aceasta urmand ca impreuna cu DGTI si/sau cu furnizorul respectiv de servicii sa decida masurile necesare remedierii lor.

Art. 52. - Furtul sau vandalizarea statiei de lucru, a suporturilor externe de stocare a datelor, pierderea sau copierea neautorizata a suporturilor externe de stocare a datelor, precum si orice alt incident privind statia de lucru ori suporturile externe de stocare a datelor trebuie comunicate imediat conducerii compartimentului (directiei) care, in cel mai scurt timp posibil, trebuie sa ia masurile necesare pentru recuperare, precum si orice alte masuri prevazute de lege.

Art. 53. - In functie de problemele ivite in functionarea sistemelor sau a serviciilor, remedierile vor fi facute fie de DGTI, fie de catre furnizori de servicii, cat mai rapid posibil.

Art. 54. - Orice intarziere in anuntarea vulnerabilitatilor suspectate poate fi interpretata ca un potential abuz in utilizarea sistemului si poate atrage masuri disciplinare.

SECTIUNEA a 3-a Raportarea deranjamentelor hardware/software

Art. 55. - La observarea unor deranjamente in functionarea corecta a resurselor hardware/software, utilizatorul are urmatoarele obligatii:

a) trebuie notat orice simptom al problemei si orice mesaj care apare pe ecran;

b) trebuie izolat calculatorul fata de retea prin deconectarea patch cordului de la priza de retea, iar, daca este posibil, utilizarea sa trebuie oprita. Trebuie anuntata imediat persoana de contact corespunzatoare. Daca echipamentul trebuie examinat, el trebuie deconectat de la orice retea, inclusiv de la reseaua electrica. Mediile/Suporturile externe de stocare a datelor nu vor fi transferate la alte calculatoare;

c) personalul desemnat din cadrul DGTI si/sau apartinand furnizorului respectiv de servicii trebuie sa se ocupe de refacerea sistemului.

SECTIUNEA a 4-a Politica biroului curat si a ecranului curat

Art. 56. - Toti utilizatorii din cadrul MFP trebuie sa ia in considerare

adoptarea unei "politici de birou curat" atat pentru documentele pe suport tip hartie, cat si pentru medii/suporturi externe de stocare a datelor. De asemenea, trebuie adoptata politica "ecranului curat" pentru echipamentele de procesare a informatiei, in scopul reducerii riscului de acces neautorizat, precum si de pierdere sau distrugere a informatiei in timpul sau in afara orelor de lucru normale.

Art. 57. - Aceasta politica trebuie sa tina seama de clasificarile de securitate ale informatiei, precum si de riscurile aferente.

Art. 58. - Acolo unde se considera necesar, documentele pe suport tip hartie si mediile/suporturile externe de stocare a datelor trebuie pastrate in dulapuri incuiate si/sau in alte tipuri de mobilier securizat, atunci cand nu sunt folosite, mai ales in afara programului de lucru.

Art. 59. - In afara programului normal de lucru, imprimantele si scanerele trebuie protejate fata de accesul neautorizat.

Art. 60. - Informatiile confidentiale sau clasificate, dupa ce sunt imprimate, trebuie ridicate imediat din imprimanta.

Art. 61. - Se va evita incarcarea inutila a spatiului rezervat pe statia de lucru, pe servere si in sistemul de posta electronica cu fisiere multimedia de mari dimensiuni si se va proceda la stergerea periodica a informatiilor perimate.

SECTIUNEA a 5-a Reguli de utilizare a statiilor mobile

Art. 62. - Toate regulile prevazute la cap. II privind utilizarea statiei de lucru, precum si dispozitiile cap. III se aplica si in cazul utilizarii unei statii mobile, aceasta din urma avand si functia de suport extern de stocare a informatiilor.

Art. 63. - Suplimentar, responsabilul statiei mobile are urmatoarele indatoriri:

- a) sa pastreze si sa transporte cu grija echipamentul;
- b) sa verifice ca pe echipament sunt marcate numele institutiei si numarul de inventar si sa pastreze copia fisei de inventar a echipamentului;
- c) sa cripteze datele folosind utilitarul instalat;
- d) sa salveze datele pe medii externe de stocare a informatiilor sau pe serverele de fisiere si apoi sa stearga aceste date de pe echipament de indata ce acestea si-au indeplinit scopul de utilizare;
- e) sa se asigure ca ecranul statiei mobile este setat cu screen saver cu pornire automata (protejat de parola) la 3 minute de inactivitate;
- f) dupa fiecare utilizare a echipamentului in afara retelei de date a MFP si inainte de reconectarea acestuia in reseaua de date a MFP, sa lanseze programul complet de devirusare instalat.

Art. 64. - Responsabilul statiei mobile trebuie sa protejeze echipamentul, urmatoarele activitati fiind interzise:

- a) sa lase echipamentul nesupravegheat sau sa il predea spre utilizare membrilor familiei, unor rude, prieteni, cunoscuti sau altor persoane neautorizate;
- b) sa stocheze timp indelungat - mai mult de o luna aceleasi date pe echipament, datele avand indeplinit scopul de utilizare;
- c) sa pastreze mediile/suporturile externe pe care s-au efectuat copiile de siguranta ale aplicatiilor, datelor, programelor etc. in acelasi loc cu echipamentul (de exemplu: in geanta de protectie a echipamentului).

SECTIUNEA a 6-a Masuri disciplinare

Art. 65. - (1) Incalcarea prezentelor instructiuni constituie abatere disciplinara si atrage raspunderea disciplinara, potrivit legii.

(2) Masurile disciplinare pot include si interzicerea accesului la resursele sistemului informatic.

Art. 66. - Anexele nr. 1 si 2 fac parte integranta din prezentele instructiuni.

ANEXA Nr. 1 la instructiuni

SECURITATEA

sistemelor informatice si a comunicatiilor de date

Procedurile de securitate ale sistemelor informatice se refera la securitatea fizica, hardware, software, de comunicatii si la securitatea datelor si informatiilor vehiculate in cadrul acestor sisteme.

SECTIUNEA 1 Securitatea fizica

Art. 1. - Masurile pentru prevenirea ori impiedicarea atacurilor asupra resurselor sistemului informatic sunt:

- a) echipamentul informatic este distribuit nominal, pe baza de fisa de inventar, salariatilor din Ministerul Finantelor Publice, denumit in continuare MFP;
- b) usile sunt incuiate la sfarsitul fiecărei zile si numai personalul autorizat are acces la echipamentele de tehnologia informatiei si comunicatiilor;
- c) statiile de lucru mobile sunt incuiate in dulapuri la sfarsitul fiecărei zile si numai personalul autorizat are acces la aceste echipamente;
- d) serverele functioneaza in camere tehnice special amenajate in zone protejate si numai personalul autorizat are acces la aceste echipamente;
- e) accesul in institutie se face numai pe baza de legitimatie MFP;
- f) vizitatorii trebuie insotiti pe parcursul vizitei lor in zonele protejate din institutie;
- g) institutia are asigurata paza 24 de ore pe zi, 7 zile pe saptamana;
- h) functionarii care au incetat raporturile de serviciu sau ale caror raporturi de serviciu au fost suspendate nu mai au acces in sediul institutiei decat in calitate de vizitatori;
- i) administratorul de retea inregistreaza toti vizitatorii la server, iar informatiile despre vizitatori sunt pastrate cel putin 2 ani;
- j) conform Legii nr. 349/2002 pentru prevenirea si combaterea efectelor consumului produselor din tutun, cu modificarile si completarile ulterioare, fumatul este interzis in spatiile publice inchise.

SECTIUNEA a 2-a Securitatea hardware

Art. 2. - Responsabilitatea administrarii securitatii hardware-ului depinde de echipamentele utilizate, dupa cum urmeaza:

- a) fiecare utilizator este responsabil de statia lui de lucru;
- b) administratorul de retea este responsabil de toate echipamentele aferente serverelor deservite din camerele tehnice;
- c) fiecare statie de lucru trebuie inventariata si etichetata;
- d) toate echipamentele trebuie intretinute conform instructiunilor furnizorului;
- e) numai personalului autorizat i se permite efectuarea intretinerii ori a reparatiilor;
- f) accesul la orice statie de lucru trebuie limitat prin utilizarea de nume de utilizator si parola;
- g) fiecare utilizator final este direct responsabil de gestionarea drepturilor de acces pe statia sa de lucru;
- h) parola trebuie sa fie sigura, secreta si schimbata regulat;
- i) statia altui utilizator final poate fi folosita doar daca exista aprobare pe linie ierarhica;
- j) daca exista riscul ca o persoana neautorizata sa cunoasca parola de acces la o statie de lucru, parola trebuie schimbata;
- k) in cazul absentei de la birou a utilizatorului final, acesta trebuie sa blocheze in prealabil accesul pe statia sa de lucru;
- l) ecranele statiilor de lucru trebuie setate cu screen saver cu pornire automata (protejat de parola), cu exceptia cazurilor exprese in care superiorul ierarhic dispune altfel;
- m) in timpul noptii, statiile de lucru trebuie inchise, exceptand cazurile in care exista ordin contrar, scris, al superiorului ierarhic.

SECTIUNEA a 3-a Securitatea software

Art. 3. - Masurile pentru diminuarea vulnerabilitatii sistemului informatic accesat, a aplicatiilor informatice, precum si pentru eficientizarea operatiilor de lucru:

- a) administratorul de retea este responsabil de instalarea si actualizarea tuturor programelor software pe toate statiile de lucru din cadrul MFP, conform licentelor detinute;
- b) administratorul de retea va lua toate masurile necesare de respingere a descarcarii de aplicatii neautorizate;
- c) administratorul de retea este responsabil de instalarea si actualizarea utilitatelor antivirus;
- d) utilizatorul este responsabil de utilizarea software-ului instalat;
- e) utilizatorilor le este interzisa modificarea configurarii statiei de lucru, sistemului de operare, retelei si a serverului accesat;
- f) utilizatorilor le este interzisa instalarea aplicatiilor neautorizate;
- g) in cazul statiilor incluse in Active Directory, instalarea aplicatiilor, actualizarea programelor, a sistemului de operare si configurarea statiei de lucru sunt controlate si blocate prin politicile serverului de Domain Controller;
- h) utilizatorii trebuie sa respecte termenii licentelor referitoare la drepturile de autor, precum si prevederile Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare; responsabilitatea in cazul incalcarii acestei obligatii revine utilizatorilor in cauza;
- i) utilizatorilor finali le este interzisa indepartarea protectiei antivirus sau a oricaror altor aplicatii; numai administratorul de retea are aceasta atributie;
- j) pentru protectia sistemului informatic se recomanda ca utilizatorii sa nu deschida niciodata fisiere atasate, receptionate prin e-mail, provenind dintr-o sursa suspecta; se recomanda de asemenea stergerea acestor fisiere.

SECTIUNEA a 4-a Securitatea comunicarii

Art. 4. - Securitatea comunicarii se refera atat la securitatea comunicarii interne, cat si la securitatea comunicarii externe: e-mail (posta electronica) si website. Astfel:

- a) administratorul de retea este responsabil de crearea si mentinerea conturilor de e-mail atat pe servere, cat si pe statii, dar fiecare utilizator in parte este responsabil de modul de utilizare si de continutul propriului cont;
- b) utilizatorii sistemului informatic din cadrul MFP nu trebuie sa se conecteze la retele de comunicare neautorizate;
- c) utilizatorii trebuie sa utilizeze contul lor de e-mail numai in scopuri profesionale, in interes de serviciu, servind in totalitate interesele MFP;
- d) prin crearea si trimiterea e-mailurilor, salariatii MFP isi asuma personal responsabilitatea continutului respectiv, iar orice opinie sau afirmatie in numele ministrului finantelor publice, al ministerului sau al oricarei altei structuri din aparatul propriu al MFP se va face strict in urma unei autorizari scrise;
- e) este obligatoriu ca utilizatorii sa se asigure in privinta identitatii corespondentului lor inainte de a comunica orice informatie sensibila sau critica;
- f) corespondenta in scop de serviciu cu personalul institutiilor publice se va face numai pe adresele de e-mail din extranet-ul MFP sau, in lipsa acestora, pe adresele de e-mail sau website oficiale ale institutiilor respective;
- g) in cazul corespondentei prin retele publice (internet) se va tine seama de faptul ca nu exista garantii privind asigurarea confidentialitatii si protectiei corespondentei;

- h) este interzisă transmiterea/retransmiterea de mesaje cu caracter vulgar, injurios, defaimator sau pentru a hartui persoane;
- i) securitatea conturilor de e-mail pe stații este asigurată de aplicații antivirus;
- j) este considerată ilegală utilizarea conexiunii internet a organizației pentru alte scopuri decât cele strict legate de îndeplinirea sarcinilor de serviciu;
- k) este interzisă accesarea site-urilor rasiste, pornografice sau pedofile;
- l) este interzisă încheierea de contracte on-line în numele MFP fără autorizare în acest sens;
- m) este interzis să se facă achiziții on-line fără autorizare în acest sens;
- n) violarea politicilor MFP cu privire la utilizarea poștei electronice va fi comunicată atât forurilor ierarhice superioare din cadrul direcției respective, cât și celor din Direcția de audit public intern și poate fi soldată cu restricționarea accesului la resursele sistemului informatic, dar și cu alte sancțiuni disciplinare, aplicabile conform Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

SECȚIUNEA a 5-a Securitatea datelor și a informațiilor

Art. 5. - Sistemul informatic al MFP se bazează pe sistemele de procesare și stocare a datelor electronice; în vederea desfășurării corespunzătoare a activităților din cadrul MFP, precum și a atingerii obiectivelor propuse, este esențial ca aceste sisteme să fie protejate împotriva utilizării, vehiculării și pastrării în condiții improprii și nesigure.

Art. 6. - În acest sens, trebuie respectate prevederile 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. 7. - De asemenea, utilizatorii sistemului informatic din cadrul MFP trebuie să țină seama de următoarele aspecte:

- a) administratorul este responsabil de securitatea sistemului informatic și a circulației informațiilor la nivel de rețea/servele din cadrul MFP, dar fiecare utilizator final din MFP este responsabil atât pentru informațiile de pe stația sa de lucru, cât și de cele pe care le introduce pe servele prin aplicațiile accesate;
- b) un utilizator final nu trebuie să citească, să modifice, să copieze sau să distrugă, direct ori indirect, date care nu îi aparțin; utilizatorul final trebuie să nu transmită aceste date unui destinatar neautorizat;
- c) dacă în cursul exercitării sarcinilor de serviciu utilizatorul final accesează accidental informații asupra cărora nu are drept de acces, va comunica superiorului ierarhic momentul exact când aceasta s-a întâmplat și nu va divulga sau propaga aceste informații;
- d) în caz de suspiciuni în ceea ce privește compromiterea informațiilor din baza de date, utilizatorul final trebuie să comunice aceste suspiciuni superiorului ierarhic, precum și DGTI, printr-o cerere avizată de către superiorul ierarhic;
- e) datele proprii de pe stația de lucru trebuie salvate, utilizatorul final fiind obligat să stabilească și să execute periodic, de comun acord cu conducerea direcției respective, un program de backup al acestora, pe medii de stocare externe stației;
- f) mediile/suporturile externe de stocare a datelor ce contin informații trebuie păstrate în seif sau depuse sub cheie, în funcție de confidențialitatea și importanța datelor respective; utilizatorul final va avea grijă ca mediile/suporturile externe de stocare a datelor să nu se deterioreze și să nu se piardă;
- g) informațiile aparținând altor utilizatori, chiar atunci când acestea nu sunt protejate, nu trebuie citite sau copiate;

h) scoaterea din uz a mediilor/suporturilor externe de stocare a datelor se face prin stergerea datelor si distrugerea fizica a mediilor/suporturilor externe;

i) utilizatorii serviciului de posta electronica din cadrul MFP trebuie sa ia masurile necesare pentru protejarea datelor vehiculate prin acest serviciu informatic, pastrand confidentialitatea lor conform atributiilor de serviciu.

Art. 8. - Dispozitii suplimentare referitoare la incriminarea penala si supravegherea securitatii datelor, a securitatii sistemelor informatice si a celor de telecomunicatii:

a) pedepsirea abaterilor de la normele de securitate a datelor si a sistemelor electronice se face conform Legii nr. 161/2003 privind unele masuri pentru asigurarea transparentei in exercitarea demnitatilor publice, a functiilor publice si in mediul de afaceri, prevenirea si sanctionarea coruptiei, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) modul de utilizare a postei informatice din domeniul < mfinante.ro >, a mijloacelor informatice si a retelelor poate fi auditat de Directia de audit public intern. In acest sens, trebuie facilitat accesul auditorilor la statiile de lucru si la servere.

ANEXA Nr. 2 la instructiuni

PROCEDURA

pentru asigurarea accesului autorizat la statiile de lucru si la aplicatiile informatice centralizate in intranetul Ministerului Finantelor Publice

CAPITOLUL I Dispozitii generale

Art. 1. - Prezenta procedura este stabilita in conformitate cu politica Ministerului Finantelor Publice, denumit in continuare MFP, privind asigurarea securitatii sistemului informatic, de telecomunicatii si de protectie a datelor si informatiilor.

Art. 2. - Tinand cont de faptul ca fiecare utilizator este responsabil de statia lui de lucru, accesul la statii trebuie limitat prin parola (fiecare utilizator fiind direct raspunzator de gestionarea drepturilor de acces pe statia sa de lucru). In acest sens se stabilesc urmatoarele reguli pentru alcatuirea si utilizarea parolei:

a) utilizatorul trebuie sa se asigure ca parola este dificil de intuit;

b) parola este de tip complex: lungimea minima trebuie sa fie de 8 caractere alfanumerice, dintre care minimum o majuscula, minimum o cifra si niciun caracter special (adica de tip.,;: ?!#\$%&*<> - _ t =);

c) parola nu poate contine elemente din nume, prenume, cod de identificare, marca;

d) perioada maxima de valabilitate a parolei este de 31 de zile;

e) perioada minima de valabilitate a parolei este de 15 zile;

f) numarul minim de parole memorate automat este 3;

g) numarul maxim de incercari nereusite de inscriere a parolei este 5;

h) durata blocarii accesului dupa depasirea numarului maxim de incercari nereusite de inscriere a parolei: 30 minute;

i) parola nu se comunica niciunei alte persoane;

j) utilizatorul raspunde de utilizarea parolei.

CAPITOLUL II Procedura aplicata in cazul personalului care nu utilizeaza sistemul de management al identitatii

Art. 3. - Pentru salariatii care nu utilizeaza sistemul de management al identitatii accesul la statiile de lucru este controlat de functiile de administrare a conturilor utilizatorilor ale sistemelor de operare Windows. Pe masura ce sistemul de management al identitatii va fi pus in functiune, numarul utilizatorilor procedurii se va restrange.

Art. 4. - Contul utilizatorilor pe statia de lucru este un cod alfanumeric, este stabilit de catre administratorul de retea si este public.

Art. 5. - Reguli privind parola utilizatorului pe statia de lucru:

a) fiecare utilizator este responsabil de statia sa de lucru;

- b) accesul la statiile de lucru trebuie limitat prin utilizarea de parole;
- c) parola trebuie tinuta secreta ori schimbata regulat;
- d) administrarea parolei este responsabilitatea utilizatorului;
- e) daca exista riscul ca o persoana neautorizata sa cunoasca parola de acces la statia de lucru, parola trebuie schimbata.

Art. 6. - Schimbarea parolei se face de catre utilizator in oricare dintre urmatoarele situatii:

- a) imediat dupa ce i-a fost comunicata de catre o alta persoana;
- b) imediat dupa preluarea statiei de lucru;
- c) la expirarea perioadei de valabilitate.

Schimbarea se face conform Regulilor pentru stabilirea si utilizarea parolei si urmand instructiunile pentru crearea si modificarea parolei.

Art. 7. - Schimbarea parolei se face, de asemenea, de catre utilizator inainte de expirarea perioadei de valabilitate daca utilizatorul considera ca parola a devenit cunoscuta altei persoane. Utilizatorul trebuie sa anunte despre acest eveniment conducerea directiei. Evenimentul trebuie sa fie consemnat de catre secretara directiei in Jurnalul de evidenta a incidentelor de acces la sistemul informatic intretinut in cadrul directiei. Schimbarea se face de catre utilizator in conformitate cu Regulile pentru stabilirea si utilizarea parolei si urmand instructiunile pentru crearea si modificarea parolei.

Art. 8. - Schimbarea parolei se face, de asemenea, de catre utilizator daca a depasit numarul maxim de incercari nereusite de inscriere a parolei (a uitat parola). Utilizatorul trebuie sa anunte despre acest eveniment conducerea directiei. Evenimentul trebuie sa fie consemnat de catre secretara directiei in Jurnalul de evidenta a incidentelor de acces la sistemul informatic intretinut in cadrul directiei, apoi utilizatorul trebuie sa apeleze la suportul tehnic furnizat de punctul de contact Help desk.

Art. 9. - Solicitarea de asistenta pentru schimbarea parolei este consemnata de personalul punctului de contact Help desk in Jurnalul de evidenta a incidentelor in sistemul informatic. Administratorul de retea autorizat sa trateze solicitarea acceseaza statia de lucru la nivel de "administrator" folosind parola adecvata, genereaza o noua parola de acces pentru utilizator si o comunica pe loc acestuia. Accesul la statia de lucru se face numai in prezenta si cu acordul utilizatorului statiei de lucru. Imediat ce i-a fost comunicata, utilizatorul schimba parola, urmand instructiunile pentru crearea si modificarea parolei, astfel incat sa o cunoasca numai el. Parola creata de utilizator trebuie sa respecte Regulile pentru stabilirea si utilizarea parolei.

Art. 10. - Ori de cate ori se paraseste statia de lucru se inchide sesiunea de lucru (aplicatia) prin comanda "Log off" si se blocheaza accesul la statie prin combinatia de taste CTRL+ALT+DEL si butonul Lock sau combinatia de taste Winkey (tasta Windows)+L.

Art. 11. - Setarea cu screen saver cu pornire automata, protejat prin parola, se face in panoul "Display Properties/Screen Saver" al monitorului, bifand optiunea "On resume, password protect", stabilind un timp de asteptare pana la pornirea automata a screen saverului de 3-10 minute prin completarea campului "wait minutes" si punand-o in functiune cu comanda "Apply".

CAPITOLUL III Procedura aplicata in cazul personalului care utilizeaza sistemul de management al identitatii

Art. 12. - Sistemul de management al identitatii este un nou sistem informatic, care este in curs de implementare si urmeaza a fi generalizat la nivelul MFP si al institutiilor subordonate. Are ca scop administrarea in mod centralizat a accesului la toate aplicatiile informatice si posturile de lucru, folosind identificarea sigura a persoanei si un ansamblu de roluri stabilite de personalul indreptatit.

Art. 13. - Accesul la statiile de lucru se face diferentiat, dupa cum

utilizatorul statiei respective face parte sau nu din Active Directory (platforma software dedicata administrarii statiilor de lucru care interactioneaza cu functiile de administrare a conturilor utilizatorilor sistemelor de operare Windows) astfel:

a) cazul statiilor ai caror utilizatori sunt integrati in:

(i) sistemul de management al identitatii genereaza o parola initiala (default) pentru userul in cauza;

(ii) Active Directory la randul sau, prin politicile stabilite de catre administratorul serverului de Domain Controller, obliga utilizatorul sa isi schimbe parola la prima logare;

(iii) in caz de pierdere a parolei, userul este obligat sa apeleze la punctul de contact Help desk si sa solicite resetarea parolei. Administratorul de (sau persoana desemnata in acest sens din cadrul punctului de contact Help desk) va reseta parola, punand o parola generica si fortand utilizatorul (automat, prin politicile stabilite in) sa o modifice la primul "Log on";

b) cazul statiilor ai caror utilizatori nu sunt integrati in :

(i) sistemul de management al identitatii genereaza o parola de acces initiala pentru utilizatorul in cauza, dar nu il forteaza, prin politicile sale, sa isi schimbe parola la prima logare;

(ii) utilizatorul trebuie sa respecte normele interne prezente si sa procedeze la schimbarea parolei initiale cu o parola personala, setata la urmatorul "Log on";

c) potrivit strategiei de dezvoltare a sistemului informatic al MFP, sistemul de management al identitatii va fi extins si generalizat.

Art. 14. - Schimbarea parolei se face de catre utilizator imediat dupa primirea/preluarea statiei de lucru (la primul "Log on"), astfel incat sa o cunoasca numai el, conform Regulilor de stabilire si utilizare a parolei.

Art. 15. - Schimbarea parolei se face de catre utilizator, la expirarea perioadei de valabilitate a parolei, in conformitate cu Regulile pentru stabilirea si utilizare a parolei.

Art. 16. - Schimbarea parolei se face de catre utilizator inainte de expirarea perioadei de valabilitate, daca el considera ca aceasta a devenit cunoscuta altei persoane. Utilizatorul trebuie sa anunte despre acest eveniment conducerea directiei. Evenimentul trebuie sa fie consemnat de catre secretara directiei in Jurnalul de evidenta a incidentelor de acces la sistemul informatic intretinut in cadrul directiei. Schimbarea se face de catre utilizator in conformitate cu Regulile pentru stabilirea si utilizarea parolei. In cazul in care schimbarea se face inainte de expirarea perioadei minime de valabilitate a parolei, utilizatorul trebuie sa apeleze la suportul tehnic furnizat de catre punctul de contact Help desk.

Art. 17. - Schimbarea parolei se face de catre utilizator daca a depasit numarul maxim de incercari nereusite de inscriere a parolei (a uitat parola). Utilizatorul trebuie sa anunte despre acest eveniment conducerea directiei. Evenimentul trebuie sa fie consemnat de catre secretara directiei in Jurnalul de evidenta a incidentelor de acces la sistemul informatic intretinut in cadrul directiei, apoi utilizatorul trebuie sa apeleze la suportul tehnic furnizat de punctul de contact Help desk.

Art. 18. - Solicitarea de asistenta pentru schimbarea parolei este consemnata de personalul punctului de contact Help desk in Jurnalul de evidenta a incidentelor in sistemul informatic. Persoana care trateaza solicitarea contacteaza telefonic secretariatul directiei in care este incadrat solicitantul si verifica identitatea solicitantului, precum si daca evenimentul a fost consemnat in Jurnalul de evidenta a incidentelor de acces la sistemul informatic intretinut in cadrul directiei.

Art. 19. - Daca solicitarea de schimbare a parolei nu este indreptatita, adica utilizatorul nu este salariat in cadrul directiei sau evenimentul nu este consemnat in Jurnalul de evidenta a incidentelor de acces la sistemul

informatic intretinut in cadrul directiei, persoana care trateaza solicitarea consemneaza despre aceasta in Jurnalul de evidenta a incidentelor in sistemul informatic, comunica despre aceasta prin posta electronica interna secretarei directiei, solicitand consemnarea evenimentului si in Jurnalul de evidenta a incidentelor de acces la sistemul informatic intretinut in cadrul directiei. Daca solicitarea de schimbare a parolei nu este indreptatita, nu se va genera o noua parola.

Art. 20. - Daca solicitarea de schimbare a parolei este indreptatita, persoana care trateaza solicitarea consemneaza despre aceasta in Jurnalul de evidenta a incidentelor in sistemul informatic si genereaza imediat o noua parola de acces si o comunica de indata telefonic solicitantului. Parola generata respecta Regulile pentru stabilirea si utilizarea parolei.

Art. 21. - Schimbarea parolei se face de catre utilizator, imediat dupa ce i-a fost comunicata de catre punctul de contact Help desk, astfel incat sa o cunoasca numai el. Parola creata de utilizator trebuie sa respecte Regulile pentru stabilirea si utilizarea parolei.

Art. 22. - Schimbarea parolei pe statia de lucru se face de catre utilizatorul final prin tastarea combinatiei de taste CTRL+ALT+DEL si butonul "Change Password".

Art. 23. - Ori de cate ori se paraseste statia de lucru se inchide sesiunea de lucru (aplicatia) prin comanda "Log off" si se blocheaza accesul la statie prin combinatia de taste CTRL+ALT+DEL si butonul "Lock" sau combinatia de taste Winkey (tasta Windows)+L.

Art. 24. - Setarea cu screen saver cu pornire automata, protejat prin parola, se face in panoul "Display Properties/Screen Saver" al monitorului, bifand optiunea "On resume, password protect", stabilind un timp de asteptare pana la pornirea automata a screen saverului de 3-10 minute prin completarea campului "wait minutes" si punand-o in functiune cu comanda "Apply".

(4) Este permisa transmiterea de informatii cu caracter fiscal in alte situatii decat cele prevazute la alin. (2), in conditiile in care se asigura ca din acestea nu reiese identitatea vreunei persoane fizice sau juridice.

(5) Nerespectarea obligatiei de pastrare a secretului fiscal atrage raspunderea potrivit legii.

Punere in aplicare ARTICOLUL 11 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

11.1. In categoria informatiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal intra datele referitoare la identitatea contribuabililor, natura si quantumul obligatiilor fiscale, natura, sursa si suma veniturilor debitorului, plati, conturi, rulaje, transferuri de numerar, solduri, incasari, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informatii obtinute din declaratii ori documente prezentate de catre contribuabili sau orice alte informatii cunoscute de organul fiscal ca urmare a exercitarii atributiilor de serviciu.

ARTICOLUL 12

Buna-credinta

Relatiile dintre contribuabili si organele fiscale trebuie sa fie fundamentate pe buna-credinta, in scopul realizarii cerintelor legii.

Punere in aplicare ARTICOLUL 12 prin Decizie 3/2008 :

In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

"

In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat quantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus."

CAPITOLUL III

Aplicarea prevederilor legislatiei fiscale

ARTICOLUL 13

Interpretarea legii

Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.

ARTICOLUL 14

Criteriile economice

Veniturile, alte beneficii si valori patrimoniale sunt supuse legii fiscale indiferent daca sunt obtinute din activitati ce indeplinesc sau nu cerintele altor dispozitii legale.

(2) Situatiile de fapt relevante din punct de vedere fiscal se apreciaza de organul fiscal dupa continutul lor economic.

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 15

Eludarea legislatiei fiscale

(1) In cazul in care, eludandu-se scopul legii fiscale, obligatia fiscala nu a fost stabilita ori nu a fost raportata la baza de impunere reala, obligatia datorata si, respectiv, creanta fiscala corelativa sunt cele legal determinate.

(2) Pentru situatiile prevazute la alin. (1) sunt aplicabile prevederile art. 23.

CAPITOLUL IV

Raportul juridic fiscal

ARTICOLUL 16

Continutul raportului de drept procedural fiscal

Raportul de drept procedural fiscal cuprinde drepturile si obligatiile ce revin partilor, potrivit legii, pentru indeplinirea modalitatilor prevazute pentru stabilirea, exercitarea si stingerea drepturilor si obligatiilor partilor din raportul de drept material fiscal.

ARTICOLUL 17

Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitatile administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, definite potrivit Legii administratiei publice locale nr. 215/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul, precum si alte persoane care dobandesc drepturi si obligatii in cadrul acestui raport.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2) Contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, in conditiile legii.

(3) Statul este reprezentat de Ministerul Economiei si Finantelor prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale subordonate cu personalitate juridica.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(4) Unitatile administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor sunt reprezentate de autoritatile administratiei publice locale, precum si de compartimentele de specialitate ale acestora, in limita atributiilor delegate de catre autoritatile respective.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5) Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate acesteia, precum si compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale sunt denumite in prezentul cod organe fiscale.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

ARTICOLUL 18

Imputernicitii

(1) In relatiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un imputernicit. Continutul si limitele reprezentarii sunt cele cuprinse in imputernicire sau stabilite de lege, dupa caz. Desemnarea unui imputernicit nu il impiedica pe contribuabil sa isi indeplineasca personal obligatiile fiscale, chiar daca nu a procedat la revocarea imputernicirii potrivit alin. (2).

(2) Imputernicitul este obligat sa depuna la organul fiscal actul de imputernicire, in original sau in copie legalizata. Revocarea imputernicirii opereaza fata de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.10.2009.

(3) In cazul reprezentarii contribuabililor in relatiile cu organele fiscale prin avocat, forma si continutul imputernicirii sunt cele prevazute de dispozitiile legale privind organizarea si exercitarea profesiei de avocat.

(4) Contribuabilul fara domiciliu fiscal in Romania, care are obligatia de a depune declaratii la organele fiscale, trebuie sa desemneze un imputernicit, cu domiciliul fiscal in Romania, care sa indeplineasca, in numele si din averea contribuabilului, obligatiile acestuia din urma fata de organul fiscal.

(4¹) Dispozitiile alin. (4) nu se aplica:

a) contribuabililor care au rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene, respectiv al Spatiului Economic European;

b) contribuabililor care au rezidenta intr-un stat care este parte a unui instrument juridic international semnat de Romania si care cuprinde prevederi privind cooperarea administrativa in domeniul fiscal si recuperarea creantelor fiscale.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 40/2014 incepand cu 23.06.2014.

(5) Prevederile prezentului articol sunt aplicabile si reprezentantilor fiscali desemnati potrivit Codului fiscal, daca legea nu prevede altfel.

Punere in aplicare ARTICOLUL 18 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

18.1. Desemnarea reprezentantului fiscal de catre persoanele impozabile stabilite in strainatate, care realizeaza operatiuni supuse taxei pe valoarea adaugata pe teritoriul Romaniei, se face potrivit art. 151 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal.

ARTICOLUL 19

Numirea curatorului fiscal

(1) Daca nu exista un imputernicit potrivit art. 18, organul fiscal, in conditiile legii, va solicita instantei judecatoresti competente numirea unui curator fiscal pentru contribuabilul absent, al carui domiciliu fiscal este

necunoscut ori care, din cauza bolii, unei infirmitati, batranetii sau unui handicap de orice fel, nu poate sa isi exercite si sa isi indeplineasca personal drepturile si obligatiile ce ii revin potrivit legii.

(2) Pentru activitatea sa curatorul fiscal va fi remunerat potrivit hotararii judecatoresti, toate cheltuielile legate de aceasta reprezentare fiind suportate de cel reprezentat.

ARTICOLUL 20

Obligatiile reprezentantilor legali

(1) Reprezentantii legali ai persoanelor fizice si juridice, precum si ai asociierilor fara personalitate juridica sunt obligati sa indeplineasca obligatiile fiscale ale persoanelor reprezentate, in numele si din averea acestora.

(2) In cazul in care, din orice motiv, obligatiile fiscale ale asociierilor fara personalitate juridica nu sunt achitate potrivit alin. (1), asociatii raspund solidar pentru indeplinirea acestora.

TITLUL II

Dispozitii generale privind raportul de drept material fiscal

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

ARTICOLUL 21

Creantele fiscale

(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobanzilor, penalitatilor de intarziere sau majorarilor de intarziere, dupa caz, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii.

Litera b) a fost modificata prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

(3) In cazurile prevazute de lege, organul fiscal este indreptatit sa solicite stingerea obligatiei fiscale de catre cel indatorat sa execute acea obligatie in locul debitorului.

(4) In masura in care plata sumelor reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat se constata ca

a fost fara temei legal, cel care a facut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

Pus in aplicare prin Procedura din 06/05/2015 incepand cu 14.05.2015.

Punere in aplicare prin Ordin 528/2015 :

ANEXA Nr. 2

CERERE DE RESTITUIRE
a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat,
platite in plus sau necuvenit
si pentru care nu exista obligatia de declarare
Nr. din data de
Catre^{*1)} /^{*2)}
Prin prezenta,^{*3)}, cu sediul/domiciliul in localitatea .
., str. nr., bl.
., sc., ap., judetul/sectorul
., avand C.U.I./C.N.P., administrat de
.^{*4)} si arondat unitatii Trezoreriei Statului
.^{*5)}, rog a mi se restitui suma de^{*6)}, reprezentand
.^{*7)}, achitata in data de, avand in vedere
faptul ca^{*8)}.

Restituirea va fi efectuata in numerar/in contul^{*9)}, cod
IBAN^{*10)}, deschis la^{*11)}.

- ^{*1)} Denumirea autoritatii/institutiei publice care a incasat suma.
- ^{*2)} Denumirea organului fiscal competent in administrarea solicitantului.
- ^{*3)} Numele sau denumirea solicitantului.
- ^{*4)} Denumirea organului fiscal competent in administrarea solicitantului.
- ^{*5)} Denumirea unitatii Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul sau organul fiscal competent in administrarea acestuia.
- ^{*6)} Cuantumul sumei pentru care se solicita restituirea, in cifre si in litere.
- ^{*7)} Denumirea taxei/tarifului/comisionului/contributiei/etc. platit(e) in plus fata de obligatia legala ori platit(e) necuvenit, dupa caz.
- ^{*8)} Se va preciza motivul pentru care se solicita restituirea, respectiv daca suma a fost platita in plus sau necuvenit.
- ^{*9)} Simbolul contului bancar in care se doreste restituirea sumei.
- ^{*10)} Codul IBAN aferent contului in care se solicita restituirea sumei.
- ^{*11)} Denumirea bancii/trezoreriei/institutiei autorizate sa desfasoare operatiuni de plata, dupa caz, la care solicitantul are deschis contul.

Semnatura

.
L.S. (daca este cazul)

NOTA:
Restituirea sumelor mai mici de 500 lei cuvenite persoanelor fizice se va efectua fie in numerar, fie in contul bancar inscris de solicitant in cererea de restituire.
Exercitarea optiunii solicitantului se va face prin bararea cu o linie orizontala a denumirii necorespunzatoare. In situatia in care solicitantul nu isi exercita optiunea, restituirea se va efectua in numerar, la ghiseul unitatii Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul.
Restituirea sumelor cuvenite persoanelor juridice se va efectua numai prin

decontare bancara, in contul bancar in scris de solicitant in cererea de restituire.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a formularului "Cerere de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

1. Denumirea: "Cerere de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Difuzare: se difuzeaza gratuit de catre organele fiscale.

4. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare.

5. Se utilizeaza pentru restituirea sumelor reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare.

6. Se intocmeste un exemplar unic de catre solicitant.

7. Circula:

- se depune la autoritatea sau institutia publica catre care a fost efectuata plata;

- se transmite, in original, alaturi de decizia de restituire, la unitatea Trezoreriei Statului care deserveste autoritatea sau institutia publica;

- in forma scanata, intre unitatea Trezoreriei Statului si organul fiscal.

8. Se arhiveaza la nivelul fiecarei institutii, in original, copie sau forma scanata, dupa caz.

ANEXA Nr. 3

Denumirea autoritatii/institutiei publice

Sediul: localitatea, str. nr.
., judetul/sectorul

DISPOZITIE DE RESTITUIRE
a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat,
platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de
declarare

Nr. din data de

In baza cererii nr. din data de a
solicitantului, cu sediul/domiciliul in localitatea . .
., str. nr., bl., sc.,
ap., judetul/sectorul, avand C.U.I./C.N.P.
., inregistrata la autoritatea/institutia publica cu nr.
. din data de, au fost efectuate verificari cu
privire la situatia sumelor platite in plus sau necuvenit, incasate cu
documentul de plata nr. din data de
., in suma de lei.

In urma verificarilor se certifica dreptul de creanta al solicitantului
pentru suma totala de lei si se dispune restituirea
acesteia de la bugetul de stat, din contul *) in contul
20.A.36.21.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume restituite aferente
veniturilor incasate" din care organul fiscal competent dispune restituirea
efectiva a sumei catre solicitant.

Suma care face obiectul restituirii a fost virata la bugetul de stat in
contul, cu OPT nr. din data de . . .
., in suma totala de**).

*) Se inscrie contul de venituri ale bugetului de stat in care a fost virata
suma care se restituie.

**) In cazul sumelor achitate in numerar la casieriile autoritatilor si
institutii publice se completeaza numarul/data documentului prin care

autoritatea sau institutia publica a depus suma in contul corespunzator de venituri ale bugetului de stat.

Conducatorul autoritatii/institutiei publice

Numele si prenumele . . . □

Semnatura

L.S.

Verificat

Intocmit

Functia	Functia
Numele si prenumele	Numele si prenumele
.
Data	Data □
Semnatura	Semnatura

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a formularului " Dispozitie de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

1. Denumirea: "Dispozitie de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se utilizeaza pentru restituirea si individualizarea unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare aferente veniturilor incasate din activitatea desfasurata de autoritatile si institutiile publice.

5. Se intocmeste in doua exemplare de catre autoritatea sau institutia publica catre care a fost efectuata plata si careia i-a fost adresata cererea de restituire.

6. Circula:

- un exemplar la autoritatea sau institutia publica emitenta;

- un exemplar la unitatea Trezoreriei Statului;

- in forma scanata, la organul fiscal competent.

7. Se arhiveaza la nivelul fiecarei institutii, in original sau in forma scanata, dupa caz.

ANEXA Nr. 4

ANET*¹⁾

Nr. /data

Catre*²⁾

Cod de identificare fiscala

Str. nr., bl., sc., et. . . ., ap. . . .,

sectorul, localitatea,

judetul, cod postal

*¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

*²⁾ Numele, prenumele/denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului.

INSTIINTARE

DE

RESTITUIRE

a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat,

platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare

Ca urmare a Cererii dumneavoastra de restituire nr. din data de si a compensarii sumei de lei cu obligatiile fiscale neachitate inregistrate, a rezultat de restituit suma de lei.

In vederea restituirii in numerar a acestei sume este necesar sa va prezentati in data de la Trezoreria , cu sediul in str. nr. , judetul/sectorul , pentru ridicarea sumei cuvenite, prezentand la ghiseu aceasta instiintare si buletinul/cartea dumneavoastra de identitate.

Conducatorul unitatii fiscale
Nume si prenumele
.
L.S.

Unitatea Trezoreriei Statului Aprobat programare pentru ridicarea numerarului in data de Conducatorul unitatii Trezoreriei Statului, Data Sef compartiment,

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a formularului "Instiintare de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

1. Denumirea: "Instiintare de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se utilizeaza pentru instiintarea contribuabilului persoana fizica, in situatia in care s-a solicitat restituirea in numerar si suma de restituit nu depaseste plafonul de 500 lei.

5. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

6. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;
- un exemplar la contribuabil;
- un exemplar la unitatea Trezoreriei Statului.

7. Se arhiveaza de compartimentul cu atributii de organizare a evidentei analitice pe platitori, persoane fizice.

ARTICOLUL 22

Obligatiile fiscale

Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:

a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere, dupa caz, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii;

_____ Litera d) a fost modificata prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

e) obligatia de a calcula, de a retine si de a inregistra in evidentele contabile si de plata, la termenele legale, impozitele si contributiile care se realizeaza prin stopaj la sursa;

f) orice alte obligatii care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, in aplicarea legilor fiscale.

ARTICOLUL 23

Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.

ARTICOLUL 24

Stingerea creantelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin incasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.

ARTICOLUL 25

Creditorii si debitorii

(1) In raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanta fiscala prevazute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligatia corelativa de plata a acestor drepturi.

(2) In cazul in care obligatia de plata nu a fost indeplinita de debitor, debitori devin, in conditiile legii, urmatoorii:

a) mostenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor;

b) cel care preia, in tot sau in parte, drepturile si obligatiile debitorului supus divizarii, fuziunii ori reorganizarii judiciare, dupa caz;

c) persoana careia i s-a stabilit raspunderea in conformitate cu prevederile legale referitoare la faliment;

d) persoana care isi asuma obligatia de plata a debitorului, printr-un angajament de plata sau printr-un alt act incheiat in forma autentica, cu asigurarea unei garantii reale la nivelul obligatiei de plata;

e) persoana juridica, pentru obligatiile fiscale datorate de sediile secundare ale acesteia;

f) alte persoane, in conditiile legii.

ARTICOLUL 26

Platitorul

(1) Platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care in numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Pentru contribuabilii care au sedii secundare, platitor de obligatii fiscale este contribuabilul, cu exceptia impozitului pe venitul din salarii, pentru care platitor de impozit este sediul secundar obligat, potrivit legii, sa se inregistreze fiscal ca platitor de salarii si de venituri asimilate salariilor.

Alineatul (2) a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

(3) Contribuabilii prevazuti la alin. (2) au obligatia de a declara, in numele sediilor secundare inregistrate fiscal, impozitul pe venitul din salarii datorat, potrivit legii, de acestea.

Alineatul (3) a fost introdus prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

(4) In cazul contribuabililor nerezidenti care desfasoara activitati pe teritoriul Romaniei prin mai multe sedii permanente, obligatia prevazuta la alin. (3) se indeplineste prin sediul permanent desemnat potrivit titlului II din Codul fiscal.

Alineatul (4) a fost introdus prin linia din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

Punere in aplicare prin Lege 168/2013 :

(2) Contribuabilii nerezidenti care desfasoara activitati pe teritoriul Romaniei prin unul sau mai multe sedii permanente inregistrate fiscal pana la data de 30 iunie 2013 sunt obligati sa depuna, in perioada 1-31 iulie 2013, declaratia de inregistrare fiscala.

(3) Declaratia de inregistrare fiscala va fi insotita de lista sediilor permanente inregistrate fiscal care indeplinesc conditiile prevazute de lege pentru a fi platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor, precum si de lista celorlalte sedii permanente. Pentru fiecare sediu permanent se mentioneaza datele de identificare ale acestuia, inclusiv codul de inregistrare fiscala.

(4) La data atribuirii codului de inregistrare fiscala pentru contribuabilul nerezident se anuleaza codul de inregistrare fiscala a sediului permanent care nu indeplineste conditiile prevazute de lege pentru a fi platitor de salarii si venituri asimilate salariilor.

(5) Obligatiile fiscale ale sediilor permanente inregistrate fiscal pana la data de 30 iunie 2013 si neachitate pana la aceasta data se preiau de contribuabilul nerezident prin sediul permanent desemnat potrivit titlului

II din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care este noul debitor al acestor obligatii fiscale.

ARTICOLUL 27

Raspunderea solidara

(1) Raspund solidar cu debitorul urmatoarele persoane:

a) asociatii din asocierile fara personalitate juridica, inclusiv membrii intreprinderilor familiale, pentru obligatiile fiscale datorate de acestea, in conditiile prevazute la art. 20, alaturi de reprezentantii legali care, cu rea-credinta, au determinat nedeclararea si/sau neachitarea obligatiilor fiscale la scadenta;

Punere in aplicare prin Ordin 127/2014 :

ANEXA Nr. 2

ANETET*)

*) Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar de executare nr. /

DECIZIE

de angajare a raspunderii solidare in situatia atragerii raspunderii solidare prevazuta la art. 27 alin. (1) lit. a), alin. (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Nr. /Data.

Analizand situatia obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul
., avand codul de identificare fiscala
. si domiciliul fiscal in localitatea
., sectorul/judetul, str.
. nr., bloc, sc., ap., a rezultat ca acesta inregistreaza la data de obligatii fiscale in suma de lei¹⁾, din care debite in suma de lei si accesorii in suma de lei.

¹⁾ Se vor indica sumele datorate de catre debitorul principal.

Debitorul a fost declarat insolvabil cu/fara bunuri sau venituri urmaribile²⁾, prin Procesul-verbal de declarare a starii de insolvabilitate nr. /, emis de **).

²⁾ Se indica tipul de insolvabilitate in care se gaseste debitorul principal.

**) Se va completa in situatia in care reprezinta conditie obligatorie in ceea ce priveste atragerea raspunderii solidare, potrivit legii.

Debitorul a fost declarat insolvent prin Incheierea nr. / a (instanta judecatoreasca) ***)

**) Se va completa in situatia in care debitorul se afla in procedura insolventei, potrivit legii.

Ca urmare a verificarilor efectuate asupra starii de fapt, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili/Unitatea Fiscala***) , in calitate de creditor bugetar, a constatat urmatoarele:³⁾

³⁾ Se indica motivele de fapt, temeiul de drept si legaturile de cauzalitate

care stau la baza deciziei de angajare a raspunderii solidare. De asemenea, se indica perioadele de timp in care au fost inregistrate actiunile culpabile ale responsabilului.

****) Administratiile judetene ale finantelor publice judetene sau, dupa caz, administratiile sectoarelor 1-6 ale finantelor publice.

.....

Din cele sustinute de catre , la audiere, in data de , in calitate de responsabil/reprezentant legal al responsabilului, precum si cu documentatia prezentata/inaintata in data de , rezulta ca:⁴⁾

⁴⁾ Se mentioneaza amanuntit toate concluziile cu privire la cele prezentate in apararea sa de catre responsabil.

.....

Considerand indeplinite conditiile legale pentru angajarea raspunderii solidare, in temeiul prevederilor art. alin. , lit. din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

SE DECIDE:

Angajarea raspunderii solidare a dnei/dlui/S.C. , avand codul de identificare fiscala/codul numeric

personal si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea , sectorul/judetul , str. nr. , bloc , sc. , ap. , in vederea realizarii, in tot/in parte, a creantelor fiscale mai sus mentionate, in limita sumei de*****) lei.

*****) Se va indica suma pentru care se atrage raspunderea solidara.

In conformitate cu prevederile art. 28 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul inscris constituie titlu de creanta.

Potrivit art. 141 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori in alt mod prevazut de lege.

In situatia in care suma stabilita in sarcina dumneavoastra nu va fi achitata in termenul prevazut de art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, recuperarea acestei creante va fi realizata prin masuri de executare silita prevazute de actul normativ anterior invocat.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia, sub sanctiunea decaderii. Dupa solutionarea contestatiei pe cale administrativa, o noua contestatie poate fi depusa la sediul instantei judecatoresti competente, in conformitate cu dispozitiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere caracterul de solidaritate al raspunderii, va facem cunoscut ca, alaturi de⁵⁾ , pentru obligatiile fiscale restante ale debitorului , mai raspund in solidar urmatoarele persoane fizice/juridice:

⁵⁾ Se indica numele/denumirea responsabilului caruia ii este adresata decizia de angajare a raspunderii solidare.

1.⁶⁾ , avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea , sectorul/judetul , str. nr. , bloc , sc. , ap. , avand calitatea de al debitorului , in perioada , in limita sumei de lei;

2.⁶⁾ , avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea , sectorul/judetul , str. nr. , bloc , sc. , ap. , avand calitatea de al debitorului , in perioada , in limita sumei de lei;

3.⁶⁾ , avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea , sectorul/judetul , str. nr. , bloc , sc. , ap. , avand calitatea de al debitorului

....., in perioada
....., in limita sumei de lei.

⁶⁾ Se indica numele/denumirea celorlalti responsabili in afara celui caruia ii este adresata decizia, daca este cazul.

Conducatorul organului de executare
Numele si prenumele
Semnatura
L.S.

Verificat	Intocmit
Sef compartiment	Funcția
Funcția	Funcția
□	Numele si prenumele
Numele si prenumele . . . . .	.....
.....	Data
Data	Semnatura
Semnatura	

1. Denumire: DECIZIE DE ANGAJARE A RASPUNDERII SOLIDARE
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.
4. Se utilizeaza in baza art. 27 si 28 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste in doua sau mai multe exemplare, in functie de numarul persoanelor raspunzatoare, de catre organul de executare.
6. Circula cate un exemplar la fiecare persoana raspunzatoare.
7. Se arhiveaza un exemplar la dosarul fiscal.

b) tertii popriti, in situatiile prevazute la art. 149 alin. (9), (10), (12) si (15), in limita sumelor sustrate indisponibilizarii.

Punere in aplicare prin Ordin 127/2014 :

ANEXA Nr. 3

ANTET*)

*) Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar de executare nr. /

DECIZIE

de angajare a raspunderii solidare in situatia atragerii raspunderii solidare prevazuta la art. 27 alin. (1) lit. b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare
Nr. / Data

Analizand situatia obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul
. . . . , avand codul de identificare fiscala . . si domiciliul fiscal in localitatea , sectorul/judetul, str. nr. , bloc , sc. , ap. , a rezultat ca acesta inregistreaza la data de obligatii fiscale in suma de lei¹⁾, din care debite in suma de lei si accesorii in suma de . . lei.

¹⁾ Se vor indica sumele datorate de catre debitorul principal.

Debitorul a fost declarat insolvent prin Incheierea nr. / a (instanta judecatoreasca)**)

***) Se va completa in situatia in care debitorul se afla in procedura insolventei, potrivit legii.

Ca urmare a verificarilor efectuate asupra starii de fapt, Directia Generala

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

Considerand indeplinite conditiile legale pentru angajarea raspunderii solidare, in temeiul prevederilor art. 27 alin. (1) lit. b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

SE DECIDE:

Angajarea raspunderii solidare a dnei/dlui/S.C. ,
avand cod de identificare fiscala/cod numeric personal si
domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
. , sectorul/judetul , str. nr.
. , bloc , sc. , ap. , in vederea
realizarii, in tot/in parte, a creantelor fiscale mai sus mentionate, in
limita sumei de ****) lei.

****) Se va indica suma pentru care se atrage raspunderea solidara.

In conformitate cu prevederile art. 28 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul inscris constituie titlu de creanta.

Potrivit art. 141 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori in alt mod prevazut de lege.

In situatia in care suma stabilita in sarcina dumneavoastra nu va fi achitata in termenul prevazut de art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, recuperarea acestei creante va fi realizata prin masuri de executare silita prevazute de actul normativ anterior invocat.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia, sub sanctiunea decaderii. Dupa solutionarea contestatiei pe cale administrativa, o noua contestatie poate fi depusa la sediul instantei judecatoresti competente, in conformitate cu dispozitiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere caracterul de solidaritate al raspunderii, va facem cunoscut ca, alaturi de⁴⁾ , pentru obligatiile fiscale restante ale debitorului , mai raspund in solidar urmatoarele persoane fizice/juridice:

⁴⁾ Se indica numele/denumirea responsabilului caruia ii este adresata decizia de angajare a raspunderii solidare.

1. ⁵⁾, avand codul de
identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. ,
bloc , sc. , ap. , avand calitatea de
. al debitorului , in perioada , in
limita sumei de lei;

2. ⁵⁾, avand codul de
identificare fiscala/codul numeric personal
. si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. , bloc
. , sc. , ap. , avand calitatea de
al debitorului , in perioada , in limita sumei de .

. . . lei;

3. ⁵⁾, avand codul de
identificare fiscala/codul numeric personal si
domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. , bloc . .
. . . , sc. , ap. , avand calitatea de
. . al debitorului , in perioada ,
in limita sumei de lei.

⁵⁾ Se indica numele/denumirea celorlalti responsabili in afara celui caruia
ii este adresata decizia, daca este cazul.

Conducatorul organului de executare
Numele si prenumele
Semnatura
L.S.

Verificat	Intocmit
Sef compartiment	Funcția
Funcția . . . . .	. . . . .
Numele si prenumele	Numele si prenumele
.
Data	Data
Semnatura	Semnatura

1. Denumire: DECIZIE DE ANGAJARE A RASPUNDERII SOLIDARE
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.
4. Se utilizeaza in baza art. 27 alin. (1) lit. b) si c) si art. 28 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste in doua sau mai multe exemplare, in functie de numarul persoanelor raspunzatoare, de catre organul de executare.
6. Circula cate un exemplar la fiecare persoana raspunzatoare.
7. Se arhiveaza un exemplar la dosarul fiscal.

c) reprezentantul legal al contribuabilului care, cu reacredinta, declara bancii, potrivit art. 149 alin. (12) lit. a), ca nu detine alte disponibilitati banesti.

Litera c) a fost introdusa prin punctul 1. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 127/2014 :

ANEXA Nr. 3

ANTET*)

*) Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar de executare nr. /

DECIZIE

de angajare a raspunderii solidare in situatia atragerii raspunderii
solidare prevazuta la art. 27 alin. (1) lit. b) si c) din Ordonanta
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu
modificarile si completarile ulterioare
Nr. /Data

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

Considerand indeplinite conditiile legale pentru angajarea raspunderii solidarare, in temeiul prevederilor art. 27 alin. (1) lit. b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

SE DECIDE:

Angajarea raspunderii solidarare a dnei/dlui/S.C. , avand cod de identificare fiscala/cod numeric personal si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea , sectorul/judetul , str. nr. , bloc , sc. , ap. , in vederea realizarii, in tot/in parte, a creantelor fiscale mai sus mentionate, in limita sumei de ****) lei.

****) Se va indica suma pentru care se atrage raspunderea solidarara.

In conformitate cu prevederile art. 28 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul in scris constituie titlu de creanta. Potrivit art. 141 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori in alt mod prevazut de lege.

In situatia in care suma stabilita in sarcina dumneavoastra nu va fi achitata in termenul prevazut de art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, recuperarea acestei creante va fi realizata prin masuri de executare silita prevazute de actul normativ anterior invocat.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia, sub sanctiunea decaderii. Dupa solutionarea contestatiei pe cale administrativa, o noua contestatie poate fi depusa la sediul instantei judecatoresti competente, in conformitate cu dispozitiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere caracterul de solidaritate al raspunderii, va facem cunoscut ca, alaturi de⁴⁾ , pentru obligatiile fiscale restante ale debitorului , mai raspund in solidar urmatoarele persoane fizice/juridice:

⁴⁾ Se indica numele/denumirea responsabilului caruia ii este adresata decizia de angajare a raspunderii solidarare.

1. ⁵⁾, avand codul de
identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. ,
bloc , sc. , ap. , avand calitatea de
. al debitorului , in perioada , in
limita sumei de lei;

2. ⁵⁾, avand codul de
identificare fiscala/codul numeric personal
. si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. , bloc
. , sc. , ap. , avand calitatea de
al debitorului , in perioada , in limita sumei de .
. lei;

3. ⁵⁾, avand codul de
identificare fiscala/codul numeric personal si
domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. , bloc . .
. . . , sc. , ap. , avand calitatea de
. . al debitorului , in perioada ,
in limita sumei de lei.

⁵⁾ Se indica numele/denumirea celorlalti responsabili in afara celui caruia
ii este adresata decizia, daca este cazul.

Conducatorul organului de executare
Numele si prenumele
Semnatura
L.S.

Verificat	Intocmit
Sef compartiment	Functia
Functia . . . . .	. . . . .
.	Numele si prenumele
Numele si prenumele . . . . .	. . . . .
.	Data
Data	Semnatura
Semnatura	

1. Denumire: DECIZIE DE ANGAJARE A RASPUNDERII SOLIDARE

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.

4. Se utilizeaza in baza art. 27 alin. (1) lit. b) si c) si art. 28 din
Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si
completarile ulterioare.

5. Se intocmeste in doua sau mai multe exemplare, in functie de numarul
persoanelor raspunzatoare, de catre organul de executare.

6. Circula cate un exemplar la fiecare persoana raspunzatoare.

7. Se arhiveaza un exemplar la dosarul fiscal.

(2) Pentru obligatiile de plata restante ale debitorului declarat
insolvabil, in conditiile prezentului cod, raspund solidar cu acesta
urmatoarele persoane:

a) persoanele fizice sau juridice care, anterior datei declararii
insolvabilitatii, cu rea-credinta, au dobandit in orice mod active de la
debitorii care si-au provocat astfel insolvabilitatea;

b) administratorii, asociatii, actionarii si orice alte persoane care au
provocat insolvabilitatea persoanei juridice debitoare prin instrainarea sau
ascunderea, cu rea-credinta, sub orice forma, a activelor debitorului;

c) administratorii care, in perioada exercitarii mandatului, cu rea-
credinta, nu si-au indeplinit obligatia legala de a cere instantei competente

deschiderea procedurii insolventei, pentru obligatiile fiscale aferente perioadei respective si ramase neachitate la data declararii starii de insolvabilitate;

d) administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credinta, au determinat nedeclararea si/sau neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale;

e) administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credinta, au determinat restituirea sau rambursarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat fara ca acestea sa fie convenite debitorului.

Punere in aplicare prin Ordin 127/2014 :

ANEXA Nr. 2

ANETET)*

**) Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.*

Dosar de executare nr. /

DECIZIE

de angajare a raspunderii solidare in situatia atragerii raspunderii solidare prevazuta la art. 27 alin. (1) lit. a), alin. (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Nr. /Data.

*Analizand situatia obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul
., avand codul de identificare fiscala
. si domiciliul fiscal in localitatea
., sectorul/judetul, str.
. nr., bloc, sc.,
ap., a rezultat ca acesta inregistreaza la data de
obligatii fiscale in suma de lei¹⁾, din care debite in
suma de lei si accesorii in suma de
lei.*

1) Se vor indica sumele datorate de catre debitorul principal.

*Debitorul a fost declarat insolvabil cu/fara bunuri sau venituri urmaribile²⁾, prin Procesul-verbal de declarare a starii de insolvabilitate nr. /, emis de
**).*

2) Se indica tipul de insolvabilitate in care se gaseste debitorul principal.

****) Se va completa in situatia in care reprezinta conditie obligatorie in ceea ce priveste atragerea raspunderii solidare, potrivit legii.*

*Debitorul a fost declarat insolvent prin Incheierea nr. /
. a (instanta judecatoreasca)
. ***)*

****) Se va completa in situatia in care debitorul se afla in procedura insolventei, potrivit legii.*

*Ca urmare a verificarilor efectuate asupra starii de fapt, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili/Unitatea Fiscala****)
., in calitate de creditor bugetar, a constatat urmatoarele:³⁾*

3) Se indica motivele de fapt, temeiul de drept si legaturile de cauzalitate care stau la baza deciziei de angajare a raspunderii solidare. De asemenea, se indica perioadele de timp in care au fost inregistrate actiunile culpabile ale responsabilului.

*****) Administratiile judetene ale finantelor publice judetene sau, dupa*

in tot/in parte, a creantelor fiscale mai sus mentionate, in limita sumei de *****) lei.

*****) Se va indica suma pentru care se atrage raspunderea solidara.

In conformitate cu prevederile art. 28 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul inscris constituie titlu de creanta.

Potrivit art. 141 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori in alt mod prevazut de lege.

In situatia in care suma stabilita in sarcina dumneavoastra nu va fi achitata in termenul prevazut de art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, recuperarea acestei creante va fi realizata prin masuri de executare silita prevazute de actul normativ anterior invocat.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia, sub sanctiunea decaderii. Dupa solutionarea contestatiei pe cale administrativa, o noua contestatie poate fi depusa la sediul instantei judecatoresti competente, in conformitate cu dispozitiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere caracterul de solidaritate al raspunderii, va facem cunoscut ca, alaturi de⁵⁾

. , pentru obligatiile fiscale restante ale debitorului , mai raspund in solidar urmatoarele persoane fizice/juridice:

⁵⁾ Se indica numele/denumirea responsabilului caruia ii este adresata decizia de angajare a raspunderii solidare.

1. ⁶⁾,
avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. , bloc
. , sc. , ap. , avand calitatea de
. al debitorului
. , in perioada
. , in limita sumei de lei;

2. ⁶⁾,
avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. , bloc
. , sc. , ap. , avand calitatea de
. al debitorului
. , in perioada
. , in limita sumei de lei;

3. ⁶⁾,
avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea ,
sectorul/judetul , str. nr. , bloc
. , sc. , ap. , avand calitatea de
. al debitorului
. , in perioada
. , in limita sumei de lei.

⁶⁾ Se indica numele/denumirea celorlalti responsabili in afara celui caruia ii este adresata decizia, daca este cazul.

Conducatorul organului de executare
Numele si prenumele
Semnatura
L.S.

Verificat Intocmit
Sef compartiment Functia
Functia
.
Numele si prenumele Numele si prenumele
.
Data Data
Semnatura Semnatura

1. Denumire: DECIZIE DE ANGAJARE A RASPUNDERII SOLIDARE
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.
4. Se utilizeaza in baza art. 27 si 28 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste in doua sau mai multe exemplare, in functie de numarul persoanelor raspunzatoare, de catre organul de executare.
6. Circula cate un exemplar la fiecare persoana raspunzatoare.
7. Se arhiveaza un exemplar la dosarul fiscal.

(3) Persoana juridica raspunde solidar cu debitorul declarat insolvabil in conditiile prezentului cod sau declarat insolvent daca, direct ori indirect, controleaza, este controlata sau se afla sub control comun cu debitorul si daca este indeplinita cel putin una dintre urmatoarele conditii:

a) dobandeste, cu orice titlu, dreptul de proprietate asupra unor active corporale de la debitor, iar valoarea contabila a acestor active reprezinta cel putin jumatate din valoarea contabila a tuturor activelor corporale ale dobanditorului;

b) are sau a avut raporturi comerciale contractuale cu clientii si/sau cu furnizorii, altii decat cei de utilitati, care au avut sau au raporturi contractuale cu debitorul in proportie de cel putin jumatate din totalul valoric al tranzactiilor;

c) are sau a avut raporturi de munca sau civile de prestari de servicii cu cel putin jumatate dintre angajatii sau prestatorii de servicii ai debitorului.

Punere in aplicare prin Ordin 127/2014 :

ANEXA Nr. 2

ANTET)*

**) Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.*

Dosar de executare nr./.

DECIZIE

de angajare a raspunderii solidarare in situatia atragerii raspunderii solidarare prevazuta la art. 27 alin. (1) lit. a), alin. (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Nr. /Data.

Analizand situatia obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul

.

., avand codul de identificare fiscala

. si domiciliul fiscal in localitatea

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

Considerand indeplinite conditiile legale pentru angajarea raspunderii solidare, in temeiul prevederilor art. alin. , lit. din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

SE DECIDE:

Angajarea raspunderii solidare a dnei/dlui/S.C. , avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea , sectorul/judetul , str. nr. , bloc , sc. , ap. , in vederea realizarii, in tot/in parte, a creantelor fiscale mai sus mentionate, in limita sumei de *****) lei.

*****) Se va indica suma stabilita in sarcina dumneavoastra nu va fi

achitata in termenul prevazut de art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul inscris constituie titlu de creanta. Potrivit art. 141 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori in alt mod prevazut de lege.

In situatia in care suma stabilita in sarcina dumneavoastra nu va fi achitata in termenul prevazut de art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, recuperarea acestei creante va fi realizata prin masuri de executare silita prevazute de actul normativ anterior invocat.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia, sub sanctiunea decaderii. Dupa solutionarea contestatiei pe cale administrativa, o noua contestatie poate fi depusa la sediul instantei judecatoresti competente, in conformitate cu dispozitiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere caracterul de solidaritate al raspunderii, va facem cunoscut ca, alaturi de⁵⁾ , pentru obligatiile fiscale restante ale debitorului , mai raspund in solidar urmatoarele persoane fizice/juridice:

⁵⁾ Se indica numele/denumirea responsabilului caruia ii este adresata decizia de angajare a raspunderii solidare.

1. ⁶⁾,
avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea,
sectorul/judetul, str. nr., bloc,
., sc., ap., avand calitatea de
. al debitorului
., in perioada
., in limita sumei de lei;

2. ⁶⁾,
avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea,
sectorul/judetul, str. nr., bloc,
., sc., ap., avand calitatea de
. al debitorului
., in perioada
., in limita sumei de lei;

3. ⁶⁾,
avand codul de identificare fiscala/codul numeric personal
. . . si domiciliul/domiciliul fiscal in localitatea,
sectorul/judetul, str. nr., bloc,
., sc., ap., avand calitatea de
. al debitorului
., in perioada
., in limita sumei de lei.

⁶⁾ Se indica numele/denumirea celorlalti responsabili in afara celui caruia ii este adresata decizia, daca este cazul.

Conducatorul organului de executare
Numele si prenumele
Semnatura
L.S.

Verificat	Intocmit
Sef compartiment	Functia
Functia	Numele si prenumele
. □
Numele si prenumele	Data
.
Data	Semnatura
Semnatura	

1. Denumire: DECIZIE DE ANGAJARE A RASPUNDERII SOLIDARE
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.
4. Se utilizeaza in baza art. 27 si 28 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste in doua sau mai multe exemplare, in functie de numarul persoanelor raspunzatoare, de catre organul de executare.
6. Circula cate un exemplar la fiecare persoana raspunzatoare.
7. Se arhiveaza un exemplar la dosarul fiscal.

(4) In intelesul alin. (3), termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a) control - majoritatea drepturilor de vot, fie in adunarea generala a asociatilor unei societati comerciale ori a unei asociatii sau fundatii, fie in consiliul de administratie al unei societati comerciale ori consiliul director al unei asociatii sau fundatii;

b) control indirect - activitatea prin care o persoana exercita controlul prin una sau mai multe persoane.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 29/01/2014 incepand cu 23.09.2014.
ARTICOLUL 27 a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

ARTICOLUL 28

Dispozitii speciale privind stabilirea raspunderii

(1) Raspunderea persoanelor prevazute la art. 27 se va stabili potrivit dispozitiilor prezentului articol.

(2) In scopul prevazut la alin. (1) organul fiscal va intocmi o decizie in care vor fi aratate motivele de fapt si de drept pentru care este angajata raspunderea persoanei in cauza. Decizia se va supune spre aprobare conducerii organului fiscal.

(3) Decizia aprobata potrivit alin. (2) constituie titlu de creanta privind obligatia la plata a persoanei raspunzatoare potrivit art. 27 si va cuprinde, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si urmatoarele:

a) codul de identificare fiscala a persoanei raspunzatoare, obligata la plata obligatiei debitorului principal, precum si orice alte date de identificare;

b) numele si prenumele sau denumirea debitorului principal; codul de identificare fiscala; domiciliul sau sediul acestuia, precum si orice alte date de identificare;

c) cuantumul si natura sumelor datorate;

d) termenul in care persoana raspunzatoare trebuie sa plateasca obligatia debitorului principal;

e) temeiul legal si motivele in fapt ale angajarii raspunderii.

(4) Raspunderea va fi stabilita atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile acesteia.

(5) Titlul de creanta prevazut la alin. (3) se comunica persoanei obligate la plata. Dispozitiile art. 111 alin. (2) sunt aplicabile in mod corespunzator.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(6) Titlul de creanta comunicat potrivit alin. (5) poate fi atacat in conditiile legii.

Pus in aplicare prin Instructiuni din 29/01/2014 incepand cu 23.09.2014.

ARTICOLUL 29

Drepturile si obligatiile succesorilor

(1) Drepturile si obligatiile din raportul juridic fiscal trec asupra succesorilor debitorului in conditiile dreptului comun.

(2) Dispozitiile alin. (1) nu sunt aplicabile in cazul obligatiei de plata a sumelor ce reprezinta amenzi aplicate, potrivit legii, debitorului persoana fizica.

ARTICOLUL 30

Dispozitii privind cesiunea creantelor fiscale ale contribuabililor

(1) Creantele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor, precum si sumele afectate garantarii executarii unei obligatii fiscale pot fi cesionate numai dupa stabilirea lor potrivit legii.

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

(3) Desfiintarea cesiunii sau constatarea nulitatii acesteia ulterior stingerii obligatiei fiscale nu este opozabila organului fiscal.

Punere in aplicare ARTICOLUL 30 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

30.1. Cesiunea de creanta trebuie sa indeplineasca cerintele de validitate din dreptul comun. Platile efectuate intre organul fiscal si contribuabilul cedent pana la notificarea cesiunii sunt valabile.

30.2. Din momentul notificarii cesiunii, creanta fiscala se transfera catre cesionar cu toate drepturile pe care i le conferea cedentului, inclusiv accesoriile acesteia, in conditiile legii. Cesionarul devine creditor pentru valoarea creantei inscrisa in actul de cesiune, indiferent de pretul pe care l-a platit si chiar daca cesiunea s-a facut cu titlu gratuit.

30.3. In cazul in care organul fiscal constata ca aceeasi creanta fiscala a fost cesionata mai multor cesionari, cesionarul care a notificat primul organul fiscal va deveni creditor al creantei cesionate.

CAPITOLUL II

Domiciliul fiscal

ARTICOLUL 31

Domiciliul fiscal

(1) In cazul creantelor fiscale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin domiciliu fiscal se intelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde isi au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu;

b) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala;

c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercita gestiunea administrativa si conducerea efectiva a afacerilor, in cazul in care acestea nu se realizeaza la sediul social declarat;

d) pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, sediul acestora sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala.

(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, in sensul alin. (1) lit. a), se intelege adresa locuintei pe care o persoana o foloseste in mod continuu peste 183 de zile intr-un an calendaristic, intreruperile de scurta durata nefiind luate in considerare. Daca sederea are un scop exclusiv de vizita, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemanatoare si nu depaseste perioada unui an, nu se considera adresa unde locuiesc efectiv.

(3) In situatia in care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit alin. (1) lit. c) si d), domiciliul fiscal este locul in care se afla majoritatea activelor.

(3¹) Domiciliul fiscal definit potrivit alin. (1) ori (3) se inregistreaza la organul fiscal in toate cazurile in care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social prin depunerea unei cereri de modificare a domiciliului fiscal, insotita de acte doveditoare ale informatiilor cuprinse in aceasta.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(3²) Cererea se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili domiciliul fiscal. Cererea se solutioneaza de organul fiscal, in termen de 15 zile lucratoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea deciziei de modificare a domiciliului fiscal care se comunica contribuabilului potrivit art. 44.

Alineatul (3²) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(3³) Organul fiscal emite din oficiu decizia de modificare a domiciliului fiscal ori de cate ori constata ca domiciliul fiscal este diferit de domiciliul sau sediul social, iar contribuabilul nu a depus cerere de modificare a domiciliului fiscal.

Alineatul (3³) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(3⁴) Data schimbarii domiciliului fiscal este data comunicarii deciziei de modificare a domiciliului fiscal.

Alineatul (3⁴) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(4) In cazul celorlalte creante fiscale ale bugetului general consolidat, prin domiciliu fiscal se intelege domiciliul reglementat potrivit dreptului comun sau sediul social inregistrat potrivit legii.

Pus in aplicare prin Procedura din 14/08/2006 incepand cu 31.07.2007.

*Punere in aplicare ARTICOLUL 31 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :
Norme metodologice:*

31.1. Domiciliul fiscal se inregistreaza la organul fiscal in toate cazurile in care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.

31.2. Inregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de inregistrare a domiciliului fiscal, insotita, dupa caz, de urmatoarele documente:

a) copie de pe actul care face dovada titlului in temeiul caruia, potrivit legii, persoana detine spatiul destinat domiciliului fiscal (calitatea de proprietar, chiras, uzufructuar si altele asemenea);

b) copie de pe actul de identitate in care a fost inscrisa, potrivit legii speciale, mentiunea de stabilire a domiciliului si a resedintei la care se solicita inregistrarea domiciliului fiscal.

31.3. In cazul persoanelor juridice, cererea de inregistrare a domiciliului fiscal va fi insotita de copii de pe actele care fac dovada detinerii legale a spatiului pentru domiciliul fiscal.

31.4. Copiile de pe documente vor fi certificate pe fiecare pagina de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

31.5. Cererea se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili domiciliul fiscal.

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisa de indata de catre organul fiscal prevazut la pct. 31.5 catre organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, in vederea intocmirii formalitatilor de transfer al dosarului fiscal.

31.7. Dosarul fiscal se transmite in termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii si va fi insotit de certificatul de atestare fiscala, precum si de fisa de evidenta pe platitor.

31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla noul domiciliu fiscal va emite de indata decizia de inregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedura fiscala.

31.9. Inregistrarea in registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum si scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se opereaza cu data comunicarii deciziei prevazute la pct. 31.8. Pana la data la care s-au operat modificarile in registrul contribuabililor, competenta pentru solutionarea oricarei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.

Punere in aplicare ARTICOLUL 31 prin Ordin 1346/2006 :

ANEXA Nr. 5*)

*) Anexa nr. 5 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

D.G.F.P. _____

ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE _____

Sediul: _____

Nr. inregistrare _____/Data _____

Denumire/Nume, _____
prenume _____

Adresa: Str. _____ Nr. _____,

Bl. ____, Sc. ____, Ap. ____, Et. ____, Jud./Sect. _____,

Localitatea _____, cod postal _____

Cod de identificare fiscala _____

INSTIINTARE PRIVIND OBLIGATIA DE INREGISTRARE FISCALA SAU DE
MODIFICARE A DOMICILIULUI FISCAL

Instiintare privind obligatia de inregistrare fiscala []

Instiintare de modificare a domiciliului fiscal []

Va aducem la cunostinta ca, potrivit prevederilor art. 31, respectiv ale art. 69 alin. (3) si alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul

de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aveti obligatia de a depune:

- formularul 070 «Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere» []

- formularul 080 «Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica» []

la organul fiscal in a carui raza teritoriala aveti sediul sau va desfasurati efectiv activitatea principala.

Va rugam sa depuneti acest formular in termen de 30 de zile de la primirea prezentei, la sediul unitatii fiscale.

In cazul in care ati incetat activitatea impozabila in scopuri de TVA si nu ati solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (2) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale art. 70 alin. (6) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va rugam sa completati si sa depuneti declaratia de mentiuni in 15 zile de la data primirii instiintarii. In cazul nedepunerii acestei declaratii, veti ramane in continuare inregistrat ca platitor de TVA, pana la indeplinirea procedurii legale pentru scoaterea din evidenta fiscala a platitorilor de TVA.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna./dl, la sediul nostru, camera sau la numarul de telefon, intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Sef compartiment,

ANEXA Nr. 6*)

*) Anexa nr. 6 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Nr. _____ inregistrare _____

Data _____

D.G.F.P. _____

ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE _____

Sediul: _____

Denumire/Nume, prenume contribuabil _____

Cod de identificare fiscala _____

Adresa: Localitatea _____, Str. _____

Nr. _____, Bl. ____, Sc. ____, Ap. ____, Et. ____, Jud./Sect. _____

NOTIFICARE

Prin prezenta, va aducem la cunostinta ca in urma verificarii modului de completare a:

- formularului 070 «Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere» []

- formularului 080 «Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica» []

depus de dvs., au fost identificate neconcordante privind

In vederea clarificarii acestei situatii, va rugam sa va prezentati la sediul nostru in termen de 15 zile de la primirea prezentei.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna./dl, la sediul nostru, camera

sau la numarul de telefon, intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Sef compartiment,

ANEXA Nr. 7

CARACTERISTICILE

de tiparire si modul de difuzare, de utilizare si de pastrare ale formularelor

I. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere

1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere

2. Cod: 14.13.01.10.11/5

3. Format: A4/t₁

4. Se tipareste:

- intr-o singura culoare;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la atribuirea codului de inregistrare fiscala si eliberarea certificatului de inregistrare fiscala.

8. Se intocmeste in: 2 exemplare;

de: contribuabil sau de catre reprezentantul fiscal/imputernicitul.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se pastreaza: la dosarul fiscal al contribuabilului

II. Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica

1. Denumire: Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica

2. Cod: 14.13.01.10.11/6

3. Format: A4/t₁

4. Se tipareste:

- intr-o singura culoare;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la modificarea domiciliului fiscal al contribuabilului.

8. Se intocmeste in: 2 exemplare;

de: contribuabil sau de catre reprezentantul fiscal/imputernicitul.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se pastreaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 4*)

*) Anexa nr. 4 este reprodusa in facsimil.

		ROMANIA
	DECLARATIE	
080	de modificare a domiciliului fiscal pentru	MFP
	asocierile si alte entitati fara personalitate juridica	

MINISTERUL

FINANTELOR

Nr. operator date cu

PUBLICE

caracter

personal

-

1067

1. Date de identificare a contribuabilului

1.1. Cod de identificare fiscala _____

1.2. Denumirea contribuabilului _____

1.3. Date privind domiciliul fiscal:

Judet Localitate Regiune administrativa

Sector Strada

Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal

Tara Telefon Fax E-mail

1.4. Date privind sediul sau locul de desfasurare efectiva a activitatii principale:

Judet Localitate Sector Strada

Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal

Telefon Fax E-mail

2. Platitor de TVA din data/...../.....

3. Nr. act legal de infiintare _____

4. Date de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal

Nr. act/Data

Nume, prenume/Denumire

Adresa: Judet Sector Localitate

Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap.

Cod Postal Telefon Fax E-Mail

Cod de identificare fiscala _____

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in

acest formular sunt corecte si complete.

Numele persoanei care face declaratia

Semnatura

Stampila

Data:/...../.....

Se completeaza de organul fiscal

Denumire organ fiscal

Numar de inregistrare Data inregistrarii:/...../.....

Numele si prenumele persoanei care a verificat

Nr. legitimatie

Cod
A4/t1</PRE< TD>

M.F.P.

14.13.01.10.11/6

TITLUL III

Dispozitii procedurale generale

CAPITOLUL I

Competenta organului fiscal

ARTICOLUL 32

Competenta generala

(1) Organele fiscale au competenta generala privind administrarea creantelor fiscale, exercitarea controlului si emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale in materie fiscala.

(2) In cazul impozitului pe venit si al contributiilor sociale, prin hotarare a Guvernului se poate stabili alta competenta speciala de administrare.

Alineatul (2) a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

(3) Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, in vama sunt administrate de catre organele vamale.

(4) Asistenta si indrumarea contribuabililor privind aplicarea unitara a prevederilor legislatiei privind impozitele, taxele, contributiile sociale si alte venituri bugetare administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala se realizeaza de catre aceasta si de unitatile sale subordonate, conform procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

Punere in aplicare ARTICOLUL 32 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

32.1. Ministerul Finantelor Publice, prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, si unitatile sale teritoriale au competenta generala in ceea ce priveste administrarea, exercitarea controlului si emiterea normelor de aplicare cu privire la creantele fiscale ce se cuvin bugetului general consolidat, care, potrivit legii, sunt date in competenta lor de administrare. In scopul administrarii unitare a acestor creante, presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite instructiuni in conditiile legii.

32.2. Unitatile administrativ-teritoriale au competenta generala in ceea ce priveste administrarea creantelor fiscale care, potrivit legii, sunt date in competenta lor de administrare.

ARTICOLUL 33

Competenta teritoriala

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/02/2015 incepand cu 03.03.2015.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

Punere in aplicare prin Ordin 468/2015 :

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul de stat si a platilor efectuate in contul acestor obligatii - formular 01

la data de: lunaanul

	curente (cumulat de la început de an)	Accesorii aferente obligatiilor curente	092										
	Total stingeri	Debite: 081+091	101										
		Accesorii: 082+092	102										
	Din care din sume esalonate la plata	Debite	111										
		Accesorii	112										
	Plati in avans	Debite	113										
Sold la finele perioadei de raportare	Obligatii 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										
	Obligatii curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041-051-091	131										
		Accesorii aferente: 042-052-092	132										
	Total obligatii	Debite: 121+131	141										
		Accesorii: 122+132	142										
TOTAL 141 + 142			143										

Instructiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102);
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriiile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand debitele aferente fiecarei luni, respectiv accesoriiile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 - se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului

precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.

- Liniile 071 si 072 - se inscriu debitele si, respectiv, accesoriile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.

- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.

- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare, conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$061 = 011 - 031 \square 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

$$062 = 012 + \square 20 - 032 + 042 - 052 \quad 072 \leq 062$$

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = \square 21 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 \square 141 + 142$$

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si a platilor efectuate
in contul acestor obligatii - formular 02
la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridica contribuabil*:

* Se va completa cu urmatoarele informatii: insolventa, faliment,

reorganizare, insolvabilitate fara bunuri urmaribile, insolvabilitate cu bunuri urmaribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit				Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	Alte contributii	Total
Obligatii de plata	Restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011				
		Accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent	012				
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite in anul curent		020				
	Obligatii anulate in conditiile legii din restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031				
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite in anul curent	032				
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	041				
		Accesorii aferente obligatiilor curente	042				
	Obligatii curente anulate in conditiile legii	Debite	051				
		Accesorii aferente	052				
	Total obligatii	Debite: 011-031+041-051	061				
		Accesorii: 012+020-032+042-052	062				
	Din care esalonate sau amanate la plata	Debite	071				
		Accesorii	072				
	Stingere obligatii (plati, compensari, alte modalitati)	Din obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081			
Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent			082				
Din obligatii curente (cumulat de la inceput de an)		Debite	091				
		Accesorii aferente obligatiilor curente	092				
Total stingeri		Debite: 081+091	101				
		Accesorii: 082+092	102				
Din care din sume esalonate la plata		Debite	111				
		Accesorii	112				

	Plati in avans	Debite	113				
Sold la finele perioadei de raportare	Obligatii restante la data de 31 decembrie a anului □recedent	Debite: 011-031-081	121				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent: 012+020-032-082	122				
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite: 041-051-091	131				
		Accesorii aferente: 042-052-092	132				
	Total obligatii	Debite: 121+131	141				
		Accesorii: 122+132	142				
TOTAL 141 + 142			143				

Instructiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesoriile aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriile instituite inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 - se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.
- Liniile 071 si 072 - se inscriu debitele si, respectiv, accesoriile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.
- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.
- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare,

conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulate de la inceputul anului.

- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

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

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul asigurarilor sociale de sanatate si a platilor efectuate in contul acestor obligatii - formular 03 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridica contribuabil*:

* Se va completa cu urmatoarele informatii: insolventa, faliment, reorganizare, insolvabilitate fara bunuri urmaribile, insolvabilitate cu bunuri urmaribile.

Denumire contribuabil

	Denumire venit	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati	Alte contributii	Total
--	----------------	--	---	------------------	-------

Obligatii de plata		Debite	011				
	Restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent	012				
		Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite in anul curent	020				
		Debite	031				
	Obligatii anulate in conditiile legii din restante la 31 decembrie a anului precedent	Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite in anul curent	032				

	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	041					
		Accesorii aferente obligatiilor curente	042					
	Obligatii curente anulate in conditiile legii	Debite	051					
		Accesorii aferente	052					
	Total obligatii	Debite: 011-031+041-051	061					
		Accesorii: 012+020-032+042-052	062					
	Din care esalonate sau amanate la plata	Debite	071					
		Accesorii	072					
	Stingere obligatii (plati, compenari, alte modalitati)	Din obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081				
			Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent	082				
Din obligatii curente (cumulat de la inceput de		Debite	001					

	an)	Accesorii afere obligatiilor curente	092				
	Total stingeri	Debite: 081+091	101				
		Accesorii: 082+092	102				
	Din care din sume esalonate la plata	Debite	111				
		Accesorii	112				
	Plati in avans	Debite	113				
Sold la finele perioadei de raportare	Obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011-031- 081	121				
		Accesorii afere in inclusiv cele instituite in anul curent: 012+020-032-082	122				
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite: 041-051- 091	131				
		Accesorii afere 042- 052-092	132				
	Total obligatii	Debite: 121+131	141				
		Accesorii: 122+132	142				

TOTAL 141 + 142	143			
-----------------	-----	--	--	--

Instructiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesoriile aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102);
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriile instituite, inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand debitele aferente fiecarei luni, respectiv accesoriile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulativ de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 - se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.
- Liniile 071 si 072 - se inscriu debitele si, respectiv, accesoriile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.
- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulativ de la inceputul anului.
- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulativ de la inceputul anului.
- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.
- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare, conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesoriile.
- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulativ de la inceputul anului.
- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$\begin{aligned}
061 &= 011 - 031 + 041 - 051 & 071 &\leq 061 \\
062 &= 012 + 020 - 032 + 042 - 052 & 072 &\leq 062 \\
101 &= 081 + 091 & 111 &\leq 101 \\
102 &= 082 + 092 & 112 &\leq 102 \\
121 &= 011 - 031 - 081 & 111 &\leq 071 \\
\square 22 &= 012 + 020 - 032 - 082 & 112 &\leq 072 \\
131 &= 041 - 051 - 091 \\
132 &= 042 - 052 - 092 \\
141 &= 121 + 131 \\
142 &= 122 + 132 \\
143 &= 141 + 142
\end{aligned}$$

ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul asigurarilor pentru somaj si a platilor efectuate in
contul acestor obligatii - formular 04
la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridica contribuabil*:

* Se va completa cu urmatoarele informatii: insolventa, faliment,
reorganizare, insolvabilitate fara bunuri urmaribile, insolvabilitate cu
bunuri urmaribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit				Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	Total
Obligatii de plata	Restante la data de 31 decembrie a anului precedeant	Debite	011			
		Accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent	012			
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite in anul curent		020			
	Obligatii anulate in conditiile legii din restante la data de 31	Debite	031			
Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite		032				

	Decembrie a anului precedent	in anul curent				
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	041			
		Accesorii aferente obligatiilor curente	042			
	Obligatii curente anulate in conditiile legii	Debite	051			
		Accesorii aferente	052			
	Total obligatii	Debite: 011-031+041-051	061			
		Accesorii: 012+020-032+042-052	062			
	Din care esalonate sau amanate la plata	Debite	071			
		Accesorii	072			
Stingere obligatii (plati, compensari, alte modalitati)	Din obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent	082			
	Din obligatii curente (cumulat de la inceput an)	Debite	091			
		Accesorii aferente obligatiilor curente	092			
	Total stingeri	Debite: 081+091	101			
		Accesorii: 082+092	102			
	Din care din sume esalonate la plata	Debite	111			
Accesorii		112				
	Plati in avans	Debite	113			
Sold la finele perioadei de raportare	Obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011-031-081	121			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent:	122			

		012+020- 032-082				
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite: 041-051-091	131			
		Accesorii aferente: 042-052-092	132			
	Total obligatii	Debite: 121+131	141			
		Accesorii: 122+132	142			
TOTAL 141 + 142			143			

Instructiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la data de 31 decembrie astfel: linia 061- linia 101, respectiv linia 062 - linia 102);
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriiile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite, inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 - se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriiile aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.
- Liniile 071 si 072 - se inscriu debitele si, respectiv, accesoriiile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.
- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriiilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriiilor acestora, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.
- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare, conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.
- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit

in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

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

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

(2) In cazul contribuabililor nerezidenti care desfasoara activitati pe teritoriul Romaniei prin unul sau mai multe sedii permanente, competenta revine organului fiscal pe a carui raza teritoriala se afla situat sediul permanent desemnat potrivit titlului II din Codul fiscal. In cazul inregistrarii fiscale declaratia de inregistrare fiscala se depune la organul fiscal in raza caruia se afla sediul permanent ce urmeaza a fi desemnat.

Alineatul (2) a fost modificat prin linia din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

(3) Pentru administrarea de catre organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a creantelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora, competenta poate fi stabilita in sarcina altor organe fiscale decat cele prevazute la alin. (1), prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/02/2015 incepand cu 03.03.2015.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

Punere in aplicare prin Ordin 467/2015 :

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul de stat si a platilor efectuate in contul acestor obligatii - formular 01

	Din obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	091											
		Accesorii aferente obligatiilor curente	092											
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101											
		Accesorii: 082 + 092	102											
Din care din sume esalonate la plata	Debite	111												
	Accesorii	112												
	Plati in avans	Debite	113											
Sold la finele perioadei de raportare	Obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121											
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent: 002 + 020 - 032 - 82	122											
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131											
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132											
	Total obligatii	Debite: 121 + 131	141											
		Accesorii: 122 + 132	142											
TOTAL 141 + 142			143											

Instructiuni pentru completarea formularului:

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la data de 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriiile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite, inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sumele reprezentand debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sumele reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului

precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.

- Liniile 071 si 072 se inscriu debitele si, respectiv, accesoriile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.

- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.

- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare, conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$\square 61 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

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

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 0\square 1 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 \square 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si a platilor efectuate
in contul acestor obligatii - formular 02
la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridica contribuabil:*

* Se va completa cu urmatoarele informatii: insolventa, faliment,

reorganizare, insolvabilitate fara bunuri urmaribile, insolvabilitate cu bunuri urmaribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit			Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	Alte contributii	Total
Obligatii de plata	Restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011			
		Accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent	012			
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite in anul curent		020			
	Obligatii anulate in conditiile legii din restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031			
		Accesorii aferente, inclusi□ din cele instituite in anul curent	032			
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	041			
		Accesorii aferente obligatiilor curente	042			
	Obligatii curente anulate in conditiile legii	Debite	051			
		Accesorii aferente	052			
	Total obligatii	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061			
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062			
	Din care esalonate sau amanate la plata	Debite	071			
Accesorii		072				
Stingere obligatii (plati, compensari, alte modalitati)	Din obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent	082			

	Din obligatii curente (cumulat de la inceput an)	Debite	091				
		Accesorii aferente obligatiilor curente	092				
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101				
		Accesorii: 082 + 092	102				
	Din care din sume esalonate la plata	Debite	111				
Accesorii		112					
	Plati in avans	Debite	113				
Sold la finele perioadei de raportare	Obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 081	121				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122				
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131				
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132				
	Total obligatii	Debite: 121+131	141				
		Accesorii: 122 + 132	142				
TOTAL 141 + 142			143				

Instructiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriiile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand debitele aferente fiecarei luni, respectiv accesoriiile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 - se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriiile aferente,

inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.

- Liniile 071 si 072 - se inscriu debitele si, respectiv, accesoriile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.

- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.

- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare, conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

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

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul asigurarilor sociale de sanatate si a platilor efectuate in contul acestor obligatii - formular 03 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridica contribuabil:*

* Se va completa cu urmatoarele informatii: insolventa, faliment, reorganizare, insolvabilitate fara bunuri urmaribile, insolvabilitate cu

bunuri urmaribile.

Denumire contribuabil

Denumire venit		Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati	Alte contributii	Total
Obligatii de plata	Debite	011			
	Restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent	012		
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite in anul curent		020		
	Obligatii anulate in conditiile legii	Debite	031		
	din restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite in anul curent	032		
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	041		
		Accesorii aferente obligatiilor curente	042		
	Obligatii curente anulate in conditiile	Debite	051		

	legii	Accesorii aferente	052				
	Total obligatii	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	061				
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062				
	Din care esalonate sau amanate la plata	Debite	071				
		Accesorii	072				
Stingere obligatii (plati, compensari, alte modalitati)	Din obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081				
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul current	082				
	Din obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	091				
		Accesorii aferente obligatiilor curente	092				
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101				
		Accesorii: 082 + 092	102				
	Din care din sume esalonate la plata	Debit	111				
Accesorii		112					
	Plati in avans	Debite	113				
Sold la finele perioadei	Obligatii restante la data de 31 decembrie	Debite: 011 - 031 - 081	121				

de raportare	a anului precedent	Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122				
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131				
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132				
	Total obligatii	Debite: 121 + 131	141				
		Accesorii: 122 + 132	142				
TOTAL 141 + 142			143				

Instructiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriile instituite inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand debitele aferente fiecarei luni, respectiv accesoriile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 - se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.
- Liniile 071 si 072 - se inscriu debitele si, respectiv, accesoriile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.
- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.
- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare, conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.
- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$\begin{aligned}
 061 &= 011 - 031 + 041 - 051 & 071 &\leq 061 \\
 062 &= 012 + 020 - 032 + 042 - 052 & 072 &\leq 062 \\
 101 &= 081 + 091 & 111 &\leq 101 \\
 102 &= 082 + 092 & 112 &\leq 102 \\
 121 &= 011 - 011 - 081 & 111 &\leq 071 \\
 122 &= 012 + 020 - 032 - 082 & 112 &\leq 072 \\
 131 &= 041 - 051 - 091 \\
 132 &= 042 - 052 - 092 \\
 141 &= 121 + 131 \\
 142 &= 122 + 132 \\
 143 &= 141 + 142
 \end{aligned}$$

ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de planificare, monitorizare si sinteza

SITUATIA

obligatiilor la bugetul asigurarilor pentru somaj si a platilor efectuate in
 contul acestor obligatii - formular 04
 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridica contribuabil:*

* Se va completa cu urmatoarele informatii: insolventa, faliment, reorganizare, insolvabilitate fara bunuri urmaribile, insolvabilitate cu bunuri urmaribile.

Denumire contribuabil

	Contributia individuala de asigurari pentru	Contributia de asigurari pentru somaj	Total
Denumire venit			

				somaj retinuta de la asigurati	datorata de angajator	
Obligatii de plata	Restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011			
		Accesorii afere nte instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent	012			
		Accesorii aferente debitelor la data d 31 decembrie a anului precedent instituite in anul curent	020			
	Obligatii anulate in conditiile legii din restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031			
		Accesorii afere nte, inclusiv din cele instituite in anul curent	032			
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite	041			
		Accesorii afere nte obligatiilor curente	042			
	Obligatii curente anulate in conditiile legii	Debite	051			
		Accesorii afere nte	052			
	Total obligatii	Debite: 011 - 031 + 041 - 051	0 1			
		Accesorii: 012 + 020 - 032 + 042 - 052	062			
	Din care esalonate sau amanate la plata	Debite	071			
		Accesorii	072			
	Stingere obligatii (plati, compensari, alte modalitati)	Din obligatii restante la data de 31 decembrie a anului preceden	Debite	081		
Accesorii afere nte, inclusiv cele instituite in anul curent			082			
Din obligatii curente (cumulat de la inceput de an)		Debite	091			
		Accesorii afere nte obligatiilor curente	092			

	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101			
		Accesorii: 082 + 092	102			
	Din care din sume esalonate la plata	Debite	111			
		Accesorii	112			
	Plati in avans	Debite	113			
Sold la finele perioadei de raportare	Obligatii restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 - 031 - 001	121			
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite in anul curent: 012 + 020 - 032 - 082	122			
	Obligatii curente (cumulat de la inceput de an)	Debite: 041 - 051 - 091	131			
		Accesorii aferente: 042 - 052 - 092	132			
	Total obligatii	Debite: 121 + 131	141			
		Accesorii: 122 + 132	142			
TOTAL 141+142			143			

Instructiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 si 012 raman nemodificate pana la finele anului de raportare. Se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele reprezentand debite restante, respectiv accesorii aferente instituite pana la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situatia existenta la finele anului precedent anului de raportare (din Situatiile obligatiilor de plata si a incasarilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculeaza valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 - linia 101, respectiv linia 062 - linia 102).
- Linia 020 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, accesoriiile instituite in anul curent pana la finele lunii pentru obligatiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 si 032 - se inscriu sumele reprezentand debitele din restantele existente in sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv in anul curent, anulate in conditiile legii.
- Liniile 041 si 042 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite pana la finele lunii, pentru fiecare impozit in parte, cumulat de la inceputul anului.
- Liniile 051 si 052 - se inscriu sumele reprezentand debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligatii curente anulate in conditiile legii.
- Liniile 061 si 062 se modifica lunar - se inscriu sume reprezentand, pentru fiecare impozit in parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent si debitele din obligatii curente, respectiv accesoriiile aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, mai putin obligatiile anulate in conditiile legii.
- Liniile 071 si 072 - se inscriu debitele si, respectiv, accesoriiile din totalul obligatiilor de plata ce sunt esalonate sau amanate la plata.
- Liniile 081 si 082 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor restante la data de 31

decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite in anul curent, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 091 si 092 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul debitelor din obligatii curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 101 si 102 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, prin insumarea liniilor 081 si 091, respectiv a liniilor 082 si 092.

- Liniile 111 si 112 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, sumele incasate in contul ratelor scadente in luna de raportare, conform esalonarilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

- Liniile 121 si 122 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor de plata restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

- Liniile 131 si 132 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor curente cumulat de la inceputul anului.

- Liniile 141 si 142 se modifica lunar - se inscriu, pentru fiecare impozit in parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfarsitul perioadei de raportare a obligatiilor restante la sfarsitul perioadei de raportare.

Corelatii in completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

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

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

ARTICOLUL 33 a fost derogat prin alineatul (1) din Codul de Procedura Fiscala din 31/07/2007 incepand cu 02.09.2013.

ARTICOLUL 34

Competenta in cazul sediilor secundare

(1) In cazul sediilor secundare inregistrate fiscal, potrivit legii, competenta teritoriala pentru administrarea impozitului pe venitul din salarii datorat de acestea revine organului fiscal competent pentru administrarea obligatiilor datorate de contribuabilul care le-a infiintat.

(2) Competenta pentru inregistrarea fiscala a sediilor secundare ca platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor, potrivit legii, revine organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla situate acestea.

ARTICOLUL 34 a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 34 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

34.1. In cazul in care prin lege se stabilesc in sarcina contribuabililor obligatii de plata la sedii secundare, inclusiv pentru obligatiile conexe acestora, cum ar fi obligatii de declarare, obligatii de depunere de documente, cereri, fise fiscale, precum si orice alte obligatii prevazute de lege, competenta teritoriala pentru administrarea acestor obligatii apartine organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla sediul secundar.

34.2. Pentru impozitul pe venitul din salarii, datorat de sediul secundar, inregistrat ca platitor al obligatiei fiscale la alt organ fiscal teritorial decat al contribuabilului persoana juridica, platitor este sediul secundar. Plata se face in acest caz la unitatea teritoriala a Trezoreriei Statului in a carei raza se afla sediul secundar, documentele de plata cuprinzand obligatoriu si urmatoarele informatii:

- a) codul de identificare fiscala si denumirea persoanei juridice;*
- b) codul de identificare fiscala al sediului secundar.*

ARTICOLUL 35

Competenta teritoriala a compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale

Compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale sunt competente pentru administrarea impozitelor, taxelor si altor sume datorate bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, ale subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor.

ARTICOLUL 35 a fost derogat prin alineatul (1) din Codul de Procedura Fiscala din 31/07/2007 incepand cu 02.09.2013.

ARTICOLUL 35 a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 35¹

Competenta privind impozitul si contributiile aferente veniturilor din activitati agricole

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 33 si 35, impozitul si contributiile aferente veniturilor din activitati agricole, datorate de persoanele fizice, potrivit legii, se pot achita in numerar si la compartimentele de specialitate ale unitatii administrativ-teritoriale corespunzatoare localitatii in care isi au domiciliul fiscal contribuabilii unde nu exista o unitate teritoriala a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, daca intre unitatea administrativ-teritoriala si Agentia Nationala

de Administrare Fiscala s-a incheiat un protocol in acest scop. Data platii este data prevazuta la art. 114 alin. (3) lit. a) inclusiv pentru sumele achitate eronat de catre contribuabil pe alte tipuri de obligatii sau stinse eronat de catre organele fiscale in realizarea procedurii prevazute la alin. (4).

(2) Sumele incasate potrivit alin. (1) se depun de catre organele fiscale din cadrul unitatilor administrativ-teritoriale in cont distinct de disponibil, in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la incasare, impreuna cu situatia privind sumele incasate care va cuprinde cel putin urmatoarele informatii: numarul si data documentului prin care s-a efectuat incasarea in numerar, CUI/CNP contribuabil, denumire contribuabil, tipul obligatiei achitate, suma achitata.

(3) Sumele depuse in contul prevazut la alin. (2) se vireaza de unitatile Trezoreriei Statului in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat si ale bugetelor asigurarilor sociale, in termen de doua zile lucratoare de la depunere, potrivit procedurii prevazute la alin. (4).

(4) Procedura de incasare si de virare la bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale a sumelor incasate potrivit alin. (1), precum si modul de colaborare si de realizare a schimbului de informatii dintre organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si organele fiscale din cadrul unitatilor administrativ-teritoriale se aproba prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice.

Pus in aplicare prin Procedura din 14/10/2013 incepand cu 22.10.2013.

ARTICOLUL 35¹ a fost introdus prin alineatul din Ordonanta nr. 28/2013 incepand cu 02.09.2013.

ARTICOLUL 36

Competenta speciala

(1) In situatia in care contribuabilul nu are domiciliu fiscal, competenta teritoriala revine organului fiscal in raza caruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozitiilor legale fiscale.

(2) Dispozitiile alin. (1) se aplica si pentru luarea de urgenta a masurilor legale ce se impun in cazurile de disparitie a elementelor de identificare a bazei de impunere reale, precum si in caz de executare silita.

(3) Pentru administrarea de catre organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a creantelor datorate de contribuabilii nerezidenti, care nu au pe teritoriul Romaniei un sediu permanent, competenta revine organului fiscal stabilit prin ordin al ministrului economiei si finantelor, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2157/2006 incepand cu 13.11.2012.

Pus in aplicare prin Procedura din 18/12/2006 incepand cu 31.07.2007.

*Punere in aplicare ARTICOLUL 36 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :
Norme metodologice:*

36.1. Persoanele care nu au domiciliul fiscal pe teritoriul Romaniei isi indeplinesc obligatiile fiscale la organul fiscal in a carui raza teritoriala se obtin veniturile, alte beneficii sau valori patrimoniale care, potrivit legii, constituie baza de impunere. In cazul contribuabililor nerezidenti care desfasoara activitati pe teritoriul Romaniei printr-un sediu permanent, competenta revine organului fiscal in a carui raza teritoriala se realizeaza, in intregime sau cu preponderenta, cifra de afaceri.

36.2. In cazul in care exista pericol de disparitie a elementelor de identificare a bazei de impunere reale, precum si in caz de executare silita, pentru luarea de urgenta a masurilor legale ce se impun, competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala se face constatarea actului sau faptului supus dispozitiilor legale fiscale ori in raza caruia se afla bunurile supuse executarii silite. In acest caz organul fiscal care a luat masura legala are obligatia de a face demersurile necesare pentru identificarea domiciliului fiscal al contribuabilului si de a transmite actul prin care s-au dispus masurile legale organului fiscal de la domiciliul fiscal al contribuabilului.

ARTICOLUL 37

Conflictul de competenta

(1) Exista conflict de competenta cand doua sau mai multe organe fiscale se declara deopotriiva competente sau necompetente. In acest caz organul fiscal care s-a investit primul sau care s-a declarat ultimul necompetent va continua procedura in derulare si va solicita organului ierarhic superior comun sa hotarasca asupra conflictului.

(2) In situatia in care organele fiscale intre care apare conflictul de competenta nu sunt subordonate unui organ ierarhic comun, conflictul de competenta ivit se solutioneaza de catre Comisia fiscala centrala din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor.

(3) In cazul bugetelor locale, Comisia fiscala centrala se completeaza cu cate un reprezentant al Asociatiei Comunelor din Romania, Asociatiei Oraselor din Romania, Asociatiei Municipiilor din Romania, Uniunii Nationale a Consiliilor Judetene din Romania, precum si al Ministerului Internelor si Reformei Administrative.

(4) Organul competent sa solutioneze conflictul de competenta va hotari de indata asupra conflictului, iar solutia adoptata va fi comunicata organelor fiscale aflate in conflict, pentru a fi dusa la indeplinire, cu informarea, dupa caz, a persoanelor interesate.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5) Prin conflict de competenta in sensul prezentului articol se intelege conflictul aparut in legatura cu modul de aplicare a regulilor de competenta privind administrarea creantelor fiscale prevazute de prezentul cod si/sau, dupa caz, de Codul fiscal sau alte legi care reglementeaza creantele fiscale in legatura cu care a aparut conflictul. In cazul compartimentelor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, conflictul de competenta in sensul prezentului articol nu vizeaza conflictul aparut in

legatura cu modul de delimitare a teritoriului intre unitatile administrativ-teritoriale.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Punere in aplicare ARTICOLUL 37 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

37.1. Conflictul ivit intre doua administratii ale finantelor publice din raza teritoriala a aceluasi judet se solutioneaza de catre directia generala a finantelor publice careia acestea ii sunt subordonate.

37.2. Conflictul ivit intre doua administratii ale finantelor publice din judete diferite sau dintre o administratie a finantelor publice si o directie a finantelor publice ori dintre doua directii ale finantelor publice se solutioneaza de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

37.3. Conflictul ivit intre organe fiscale care nu sunt subordonate unui organ ierarhic comun se solutioneaza de catre Comisia fiscala centrala din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

37.4. Conflictul ivit intre doua organe vamale se solutioneaza de catre Autoritatea Nationala a Vamilor.

37.5. Organul competent sa solutioneze conflictul de competenta va hotari de indata asupra conflictului si va comunica decizia organelor fiscale aflate in conflict.

ARTICOLUL 38

Acord asupra competentei

Cu acordul organului fiscal care, conform prevederilor prezentului cod, detine competenta teritoriala, precum si al contribuabilului in cauza, un alt organ fiscal poate prelua activitatea de administrare a acestuia.

ARTICOLUL 38¹

Schimbarea competentei

(1) In cazul in care se schimba domiciliul fiscal, potrivit legii, competenta teritoriala trece la noul organ fiscal de la data schimbarii domiciliului fiscal.

(2) Prevederile alin. (1) se aplica in mod corespunzator si contribuabililor mari si mijlocii, definiti potrivit legii, in cazul in care se modifica aceasta calitate.

(3) In situatia in care se afla in curs de derulare o procedura fiscala, cu exceptia procedurii de executare silita, organul fiscal care a inceput procedura este competent sa o finalizeze.

ARTICOLUL 38¹ a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 39

Conflictul de interese

Functionarul public din cadrul organului fiscal implicat intr-o procedura de administrare se afla in conflict de interese, daca:

a) in cadrul procedurii respective acesta este contribuabil, este sot/sotie al/a contribuabilului, este ruda pana la gradul al treilea inclusiv a contribuabilului, este reprezentant sau imputernicit al contribuabilului;

b) in cadrul procedurii respective poate dobandi un avantaj ori poate suporta un dezavantaj direct;

c) exista un conflict intre el, sotul/sotia, rudele sale pana la gradul al treilea inclusiv si una dintre parti sau sotul/sotia, rudele partii pana la gradul al treilea inclusiv;

d) in alte cazuri prevazute de lege.

ARTICOLUL 40

Abtinerea si recuzarea

(1) Functionarul public care stie ca se afla in una dintre situatiile prevazute la art. 39 este obligat sa instiinteze conducatorul organului fiscal si sa se abtina de la indeplinirea procedurii.

(2) In cazul in care conflictul de interese se refera la conducatorul organului fiscal, acesta este obligat sa instiinteze organul ierarhic superior.

(3) Abtinerea se propune de functionarul public si se decide de indata de conducatorul organului fiscal sau de organul ierarhic superior.

(4) Contribuabilul implicat in procedura in derulare poate solicita recuzarea functionarului public aflat in conflict de interese.

(5) Recuzarea functionarului public se decide de indata de catre conducatorul organului fiscal sau de organul fiscal ierarhic superior. Decizia prin care se respinge cererea de recuzare poate fi atacata la instanta judecatoreasca competenta. Cererea de recuzare nu suspenda procedura de administrare in derulare.

CAPITOLUL II

Actele emise de organele fiscale

ARTICOLUL 41

Notiunea de act administrativ fiscal

In intelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.

ARTICOLUL 42

Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans

(1) Solutia fiscala individuala anticipata este actul administrativ emis de Agentia Nationala de Administrare Fiscala in vederea solutionarii unei cereri a contribuabilului referitoare la reglementarea unor situatii fiscale de fapt viitoare. Situatiile fiscale de fapt viitoare se apreciaza in functie de data depunerii cererii.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2) Acordul de pret in avans este actul administrativ emis de Agentia Nationala de Administrare Fiscala in vederea solutionarii unei cereri a contribuabilului, referitoare la stabilirea conditiilor si modalitatilor in care urmeaza sa fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, preturile de transfer, in cazul tranzactiilor efectuate intre persoane afiliate, astfel cum sunt definite in Codul fiscal. Tranzactiile viitoare care fac obiectul acordului de pret in avans se apreciaza in functie de data depunerii cererii.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(3) Solutia fiscala individuala anticipata sau acordul de pret in avans se comunica numai contribuabilului caruia ii sunt destinate.

(4) Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans sunt opozabile si obligatorii fata de organele fiscale, numai daca termenii si conditiile acestora au fost respectate de contribuabil.

(5) Prin cerere contribuabilul propune continutul solutiei fiscale individuale anticipate sau al acordului de pret in avans, dupa caz.

(5¹) In scopul solutionarii cererii, organul fiscal competent:

a) se poate deplasa la domiciliul fiscal al contribuabilului sau in alt loc stabilit de comun acord cu acesta pentru analizarea documentatiei in vederea fundamentarii proiectului de solutie fiscala individuala anticipata ori acord de pret in avans, potrivit procedurii aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

b) poate solicita contribuabilului clarificari cu privire la cerere si/sau documentele depuse.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(5²) Organul fiscal competent prezinta contribuabilului proiectul solutiei fiscale individuale anticipate sau acordului de pret in avans, dupa caz, acordandu-i acestuia posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1), cu exceptia cazului in care contribuabilul renunta la acest drept si notifica acest fapt organului fiscal competent.

Alineatul (5²) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(5³) Contribuabilul poate prezenta clarificarile prevazute la alin. (5¹) lit. b) sau poate exprima punctul de vedere prevazut la alin. (5²) in termen de 60 de zile lucratoare de la data solicitarii clarificarilor necesare ori de la data comunicarii proiectului solutiei fiscale individuale anticipate sau acordului de pret in avans.

Alineatul (5³) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(6) In solutionarea cererii contribuabilului se emite solutia fiscala individuala anticipata sau acordul de pret in avans. In situatia in care contribuabilul nu este de acord cu solutia fiscala individuala anticipata sau cu acordul de pret in avans emis, va transmite, in termen de 15 zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Solutia fiscala individuala anticipata sau acordul de pret in avans pentru care contribuabilul a transmis o notificare organului fiscal emitent nu produce niciun efect juridic.

(7) Contribuabilul, titular al unui acord de pret in avans, are obligatia de a depune anual la organul emitent al acordului un raport privind modul de realizare a termenilor si conditiilor acordului in anul de raportare. Raportul se depune pana la termenul prevazut de lege pentru depunerea situatiilor financiare anuale.

(8) Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans nu mai sunt valabile daca prevederile legale de drept material fiscal in baza carora a fost luata decizia se modifica.

(9) Pentru emiterea unei solutii fiscale individuale anticipate, precum si pentru emiterea sau modificarea unui acord de pret in avans, emitentul incaseaza tarife care se stabilesc prin hotarare a Guvernului.

(10) Contribuabilul solicitant are dreptul la restituirea tarifului achitat in cazul in care organul fiscal competent respinge emiterea/modificarea solutiei fiscale individuale anticipate sau a acordului de pret in avans.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(11) Termenul pentru emiterea unui acord de pret in avans este de 12 luni in cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni in cazul unui acord bilateral sau multilateral, dupa caz. Termenul pentru emiterea solutiei fiscale individuale anticipate este de pana la 3 luni. Dispozitiile art. 70 sunt aplicabile in mod corespunzator.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(12) Procedura referitoare la emiterea solutiei fiscale individuale anticipate si a acordului de pret in avans va fi aprobata prin hotarare a Guvernului.

Pus in aplicare prin Procedura din 30/05/2007 incepand cu 31.07.2007.

ARTICOLUL 43

Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite in scris, pe suport hartie sau in forma electronica.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hartie cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;

- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum si stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis in forma electronica cuprinde elementele prevazute la alin. (2), cu exceptia elementelor prevazute la lit. h).

(4) Actul administrativ fiscal emis de organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in forma electronica se semneaza cu semnatura electronica extinsa a Ministerului Finantelor Publice, bazata pe un certificat calificat.

(5) Actul administrativ fiscal emis de compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in forma electronica se semneaza cu semnatura electronica extinsa a autoritatii administratiei publice locale din care face parte organul fiscal emitent, bazata pe un certificat calificat.

(6) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masiva este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(7) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit in conditiile alin. (6) de catre organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Punere in aplicare prin Ordin 1107/2012 :

Art. 1. - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale si procedurale, emise de catre organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin intermediul centrului de imprimare masiva, valabile fara semnatura si stampila organului emitent, indeplinind cerintele aplicabile actelor administrative si procedurale.

Art. 2. - Actele administrative si procedurale prevazute la art. 1 sunt urmatoarele:

- 1. Titlul executoriu;*
- 2. Somatie;*
- 3. Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii;*
- 4. Instiintare privind stingerea creantelor fiscale;*
- 5. Adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti;*
- 6. Adresa de instiintare privind infiintarea popririi asupra disponibilitatilor banesti;*
- 7. Decizie de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti;*
- 9. Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice;*
- 10. Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice;*
- 11. Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice;*
- 12. Instiintare de compensare;*
- 13. Instiintare de restituire;*
- 14. Document de restituire;*

15. Decizie de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii;
16. Decizie privind restituirea sumelor reprezentand cheltuieli cu bursele private;
17. Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa;
18. Notificare privind indeplinirea conditiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
19. Notificare privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153 alin. (8)/art. 153¹ alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
20. Notificare privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite, taxe si contributii;
21. Notificare privind modul de completare a declaratiilor de impozite, taxe si contributii;
22. Notificare privind nedepunerea in termen a declaratiilor de venit;
23. Notificare privind modul de completare a declaratiilor de venit.
24. Decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale;
25. Decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor;
26. Decizie de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(8) Prin ordin comun al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice si al ministrului finantelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care pot fi emise in conditiile alin. (6) de catre organele fiscale ale autoritatilor administratiei publice locale, iar consiliile locale stabilesc, prin hotarare, daca organele fiscale din cadrul autoritatii administratiei publice locale respective pot emite acte administrative fiscale in conditiile alin. (6).

ARTICOLUL 43 a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 40/2014 incepand cu 23.06.2014.

ARTICOLUL 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hartie se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/ imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal, sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis in forma electronica se comunica prin mijloace electronice de transmitere la distanta ori de cate ori contribuabilul a optat pentru aceasta modalitate de emitere si de comunicare.

(4) In cazul in care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii a autoritatii publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean sau a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(6) In cazul actelor administrative fiscale emise de catre organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, mijloacele electronice de transmitere la distanta, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanta, precum si conditiile in care aceasta se realizeaza se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/09/2014 incepand cu 22.05.2015.

(7) In cazul actelor administrative fiscale emise de organele fiscale ale autoritatilor administratiei publice locale, mijloacele electronice de transmitere la distanta, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanta, precum si conditiile in care aceasta se realizeaza se aproba prin ordin comun al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice si al ministrului finantelor publice. Pentru organul fiscal al unei autoritati a administratiei publice locale, consiliul local stabileste, prin hotarare, in functie de capacitatea tehnica disponibila, mijloacele electronice de transmitere la distanta ce urmeaza a fi utilizate de catre respectivul organ fiscal.

ARTICOLUL 44 a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 40/2014 incepand cu 23.06.2014.

ARTICOLUL 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce niciun efect juridic.

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 45 prin Decizie 6/2004 :

Solutie:

In conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date in aplicarea art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de*

procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a, intrucat nu au avut obligatia efectuarii de plati anticipate in anul precedent, au obligatia efectuarii platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contributii sociale inscise in decizie si pentru care termenele de plata au expirat, la data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate.

In situatia in care organul fiscal comunica contribuabililor deciziile de plati anticipate dupa expirarea termenelor de plata prevazute de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, acestia nu datoreaza accesorii pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si data comunicarii deciziei de plati anticipate, inclusiv.

Punere in aplicare ARTICOLUL 45 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

ARTICOLUL 46

Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.

ARTICOLUL 47

Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate in actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. In acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anuleaza ori se desfiinteaza, total sau partial, chiar daca impotriva acestora s-au exercitat sau nu cai de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, in mod eronat, creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale prin orice modalitate.

ARTICOLUL 47 a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 47 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

46.1. Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza in situatii cum sunt:

a) indreptarea erorilor materiale potrivit art. 47 din Codul de procedura fiscala;

b) constatarea nulitatii actului administrativ fiscal potrivit art. 45 din Codul de procedura fiscala;

c) dovedirea titularului dreptului de proprietate potrivit art. 64 din Codul de procedura fiscala;

d) desfiintarea sau modificarea deciziei de impunere sub rezerva verificarii ulterioare potrivit art. 87 alin. (2) din Codul de procedura fiscala;

e) anularea sau indreptarea actului de executare ori a titlului executoriu contestat, ca urmare a solutionarii de catre instanta judecatoreasca a contestatiei la executarea silita, potrivit art. 170 din Codul de procedura fiscala;

f) desfiintarea, potrivit art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, totala sau partiala, a actului administrativ atacat, ca urmare a solutionarii de catre organul fiscal competent a contestatiei formulate.

ARTICOLUL 48

Indreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale

(1) Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica actelor administrative fiscale pentru care s-au exercitat caile de atac prevazute de lege, iar solutia este definitiva.

(3) Prin erori materiale, in sensul prezentului articol, se intelege orice greseli de redactare, omisiuni sau mentiuni gresite din actele administrative fiscale, cu exceptia acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(4) In cazul in care dupa comunicarea actului administrativ fiscal organul fiscal constata, din oficiu, ca exista erori materiale in cuprinsul sau, acesta comunica contribuabilului un act de indreptare a erorii materiale.

(5) In situatia in care indreptarea erorii materiale este solicitata de contribuabil, organul fiscal procedeaza astfel:

a) daca cererea de indreptare a erorii materiale este intemeiata, emite si comunica contribuabilului actul de indreptare a erorii materiale;

b) daca cererea de indreptare a erorii materiale nu este intemeiata, respinge cererea printr-o decizie ce se comunica contribuabilului.

(6) Actul de indreptare a erorii materiale si decizia de respingere a cererii de indreptare a erorii materiale urmeaza regimul juridic al actului

initial si pot fi contestate in conditiile legii in care putea fi contestat actul initial.

ARTICOLUL 48 a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 48 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

47.1. Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2. Daca indreptarea erorii materiale se face prin adaugari sau stersaturi operate in cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate si stampilate de organul fiscal, in caz contrar nefiind luate in considerare. Indreptarea erorii materiale va fi operata pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3. Dupa efectuarea indreptarii erorii materiale, organul fiscal are obligatia de a comunica contribuabilului sau oricarei alte persoane interesate, de indata, operatiunea efectuata.

47.4. In cazul in care indreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.

Punere in aplicare ARTICOLUL 48 prin Decizie 1/2006 :

3. Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

In situatia in care, ulterior efectuării platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar.

La cererea justificata a contribuabililor si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor, precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale, vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, in legatura cu situatia sa fiscala.

Garantiile constituite si depuse de catre contribuabili la termenul si cuantumul stabilit de lege vor fi considerate constituite in termen chiar daca au fost depuse la o alta unitate de trezorerie a statului, in situatia in care contribuabilul va face dovada depunerii acestora, in acelasi termen, la unitatea de trezorerie a statului competenta.

ARTICOLUL 48¹

Prevederi aplicabile actelor de executare si altor acte emise de organele fiscale

Dispozitiile art. 43 alin. (3), art. 44, 45 si 48 se aplica in mod corespunzator si actelor de executare si altor acte emise de organele fiscale, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel.

ARTICOLUL 48¹ a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta nr. 16/2012 incepand cu 31.08.2012.

CAPITOLUL III

Administrarea si aprecierea probelor

SECTIUNEA 1

Dispozitii generale

ARTICOLUL 49

Mijloace de proba

(1) Constituie proba orice element de fapt care serveste la constatarea unei stari de fapt fiscale, inclusiv inregistrari audiovideo, date si informatii aflate in orice mediu de stocare, precum si alte mijloace materiale de proba, care nu sunt interzise de lege.

(2) Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:

a) solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea inscrisurilor;

d) efectuarea de cercetari la fata locului;

e) efectuarea, in conditiile legii, de controale curente, operative si inopinate sau controale tematice, dupa caz.

(3) Probele administrate vor fi coroborate si apreciate tinandu-se seama de forta lor doveditoare recunoscuta de lege.

ARTICOLUL 49 a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

ARTICOLUL 50

Dreptul organului fiscal de a solicita prezenta contribuabilului la sediul sau

Organul fiscal poate solicita prezenta contribuabilului la sediul sau pentru a da informatii si lamuriri necesare stabilirii situatiei sale fiscale reale. Odata cu aceasta solicitare, cand este cazul, organul fiscal va indica si documentele pe care contribuabilul este obligat sa le prezinte.

(2) Solicitarea se face in scris si cuprinde in mod obligatoriu:

a) data, ora si locul la care contribuabilul este obligat sa se prezinte;

b) baza legala a solicitarii;

c) scopul solicitarii;

d) documentele pe care contribuabilul este obligat sa le prezinte.

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 50 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

49.1. Ori de cate ori considera necesar, organul fiscal va solicita prezenta contribuabilului la sediul sau pentru a da informatii si lamuriri necesare stabilirii situatiei fiscale a acestuia. Cand este cazul, solicitarea va fi facuta in scris.

49.2. In cazul in care solicitarea se face in scris, aceasta va cuprinde in mod obligatoriu:

- a) data, ora si locul la care contribuabilul este obligat sa se prezinte;*
- b) baza legala a solicitarii;*
- c) scopul solicitarii;*
- d) documentele pe care contribuabilul este obligat sa le prezinte.*

ARTICOLUL 51

Comunicarea informatiilor intre organele fiscale

Daca intr-o procedura fiscala se constata fapte care prezinta importanta pentru alte raporturi juridice fiscale, organele fiscale isi vor comunica reciproc informatiile detinute.

SECTIUNEA a 2-a

Informatii si expertize

ARTICOLUL 52

Obligatia de a furniza informatii

(1) Contribuabilul sau alta persoana imputernicita de acesta are obligatia de a furniza organului fiscal informatiile necesare pentru determinarea starii de fapt fiscale. In acelasi scop, organul fiscal are dreptul sa solicite informatii si altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice. Informatiile furnizate de alte persoane se iau in considerare numai in masura in care sunt confirmate si de alte mijloace de proba.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(2) Cererea de furnizare a informatiilor se formuleaza in scris si va specifica natura informatiilor solicitate pentru determinarea starii de fapt fiscale si documentele care sustin informatiile furnizate.

(3) Declaratia persoanelor obligate potrivit alin. (1) sa furnizeze informatii va fi, dupa caz, prezentata sau consemnata in scris.

(4) In situatia in care persoana obligata sa furnizeze informatia in scris este, din motive independente de vointa sa, in imposibilitate de a scrie, organul fiscal intocmeste un proces-verbal.

ARTICOLUL 53

Furnizarea periodica de informatii

(1) Contribuabilii sunt obligati sa furnizeze periodic organelor fiscale informatii referitoare la activitatea desfasurata.

(2) Furnizarea informatiilor prevazute la alin. (1) se face prin completarea unei declaratii pe proprie raspundere.

(3) Natura informatiilor, periodicitatea, precum si modelul declaratiilor se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

ARTICOLUL 53¹

Obligatii declarative cu privire la rezidentii altor state membre UE

(1) Platitorii de venituri de natura celor prevazute la art. 109¹² alin. (1) lit. a), b), c) si d) au obligatia sa depuna o declaratie privind veniturile platite fiecarui beneficiar care este rezident al altor state membre ale Uniunii Europene, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

(2) Contribuabilii rezidenti ai altor state membre ale Uniunii Europene care obtin venituri din proprietati imobiliare situate in Romania au obligatia sa depuna o declaratie privind veniturile realizate pana in data de 25 mai a anului curent, pentru anul expirat.

(3) Modelul si continutul declaratiilor prevazute la alin. (1) si (2) se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(4) In scopul realizarii schimbului automat obligatoriu de informatii prevazut la art. 109¹², compartimentele de specialitate ale unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor au obligatia de a transmite organelor fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala informatii cu privire la bunurile imobile detinute in proprietate de rezidenti ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul respectivei unitati administrativ-teritoriale. Transmiterea si continutul informatiilor, precum si termenele si procedura de realizare a acestora se aproba prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice. Compartimentele de specialitate ale unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor transmit organelor fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la cererea acestora, si alte informatii cu relevanta fiscala disponibile, in format electronic.

Punere in aplicare prin Ordin 872/2014 :

ANEXA Nr. 1 Model 2014 ITL 105

ANEXA

1

la declaratia fiscala pentru stabilirea impozitului pe cladiri - persoane fizice

¹ *Informatiile prevazute de prezentul formular sunt completate numai daca sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le detine la momentul completarii.*

Subsemnatul, nume prenume, cu rezidenta fiscala in tara, de nationalitate, nascut la data de, identificat prin CNP/NIF, pasaport/act de identitate nr., numar

de identificare fiscala in statul de rezidenta, adresa
in statul de rezidenta fiscala oras, strada
. nr., cod postal, declar ca
incepand cu data de / /
., prin actul nr. / din
. /, emis de la data de
., am dobandit/instrainat o cladire situata in Romania
comuna/orasul/municipiul, satul/sectorul
., str. nr., bl.
., sc., et., ap.
.

Pentru cladirea sus-mentionata sunt/am fost: proprietar unic ; coproprietar
cu cota-parte de Ceilalti coproprietari sunt:
.

Destinatia cladirii: rezidentiala (locuinta) ; comerciala ; industriala ;
agricola ; altele .

Modul de dobandire/instrainare a cladirii: construire ; vanzare-cumparare
; expropriere ; mostenire ; donatie ; partaj (iesire din indiviziune) ;
altele .

Valoarea cladirii la data dobandirii/instrainarii: moneda
.; valoarea de achizitie/instrainare; valoarea de
construire; valoarea de asigurare;
valoarea de expropriere; valoarea de fuziune
.; valoarea de divizare; alta valoare
.

Prin semnarea prezentei am luat cunostinta ca declararea necorespunzatoare a
adevarului se pedepseste conform legii penale, cele declarate fiind corecte
si complete.

Data Numele si prenumele . Semnatura olografa .
.

ANEXA Nr. 2 Model 2014 ITL 106

ANEXA

la declaratia fiscala pentru stabilirea impozitului pe teren - persoane
fizice

¹ Informatiile prevazute de prezentul formular sunt completate numai daca
sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le detine la
momentul completarii.

Subsemnatul, nume prenume, cu
rezidenta fiscala in tara, de nationalitate
., nascut la data de, identificat prin CNP/NIF
., pasaport/act de identitate nr., numar
de identificare fiscala in statul de rezidenta, adresa
in statul de rezidenta fiscala oras, strada
. nr., cod postal, declar ca
incepand cu data de / /
., prin actul nr. / din
. /, emis de la data de
., am dobandit/instrainat un teren situat in Romania
comuna/orasul/municipiul, satul/sectorul
., str. nr.

Pentru terenul sus-mentionat sunt/am fost: proprietar unic ; coproprietar
cu cota parte de Ceilalti coproprietari sunt:
.

Modul de dobandire/instrainare a terenului: vanzare-cumparare ; expropriere
; mostenire ; donatie ; partaj (iesire din indiviziune) ; altele .

Valoarea terenului la data dobandirii/instrainarii: moneda
.; valoarea de achizitie/instrainare; valoarea de

asigurare; valoarea de expropriere; valoarea de fuziune; valoarea de divizare; alta valoare

Prin semnarea prezentei am luat cunostinta ca declararea necorespunzatoare a adevarului se pedepseste conform legii penale, cele declarate fiind corecte si complete.

Data Numele si prenumele . Semnatura olografa .

ANEXA Nr. 3 Model 2014 ITL 107

ANEXA

1

la declaratia fiscala/decizia de impunere pentru stabilirea impozitului/taxei pe cladiri - persoane juridice

¹ Informatiile prevazute de prezentul formular sunt completate numai daca sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le detine la momentul completarii.

Subsemnatul, nume prenume, cu domiciliul/rezidenta in tara, identificat prin CNP/NIF, in calitate de reprezentant legal/imputernicit conform actului de imputernicire nr. din data de, declar ca persoana juridica cu denumirea, sediul in statul de rezidenta fiscala, oras, strada nr., cod postal, codul de identificare fiscala in Romania, numar de identificare fiscala in statul de rezidenta, cod TVA in statul de rezidenta fiscala, incepand cu data de / /, prin actul nr. / din /, emis de la data de, a dobandit/instrainat o cladire situata comuna/orasul/municipiul, satul/sectorul, str. nr., bl., sc., et., ap.

Pentru cladirea sus-mentionata, persoana juridica mentionata este/a fost: proprietar unic ; coproprietar cu cota-parte de

Ceilalti coproprietari sunt:

Destinatia cladirii: rezidentiala (locuinta) ; comerciala ; industriala ; agricola ; altele .

Modul de dobandire/instrainare a cladirii: construire ; vanzare-cumparare ; expropriere ; mostenire ; donatie ; partaj (iesire din indiviziune) ; altele .

Valoarea cladirii la data dobandirii/instrainarii: moneda; valoarea de achizitie/instrainare; valoarea de construire; valoarea de asigurare; valoarea de expropriere; valoarea de fuziune; valoarea de divizare; alta valoare

Prin semnarea prezentei am luat cunostinta ca declararea necorespunzatoare a adevarului se pedepseste conform legii penale, cele declarate fiind corecte si complete.

Data Numele si prenumele . Semnatura olografa .

ANEXA Nr. 4 Model 2014 ITL 108

ANEXA

1

la declaratia fiscala/decizia de impunere pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren - persoane juridice

¹ Informatiile prevazute de prezentul formular sunt completate numai daca sunt cunoscute de contribuabil ca urmare a documentelor pe care le detine la

momentul completării.

Subsemnatul, nume prenume, cu domiciliul/rezidenta in tara, identificat prin CNP/NIF, in calitate de reprezentant legal/imputernicit conform actului de imputernicire nr. din data de, declar ca persoana juridica cu denumirea, sediul in statul de rezidenta fiscala, oras, strada nr., cod postal, codul de identificare fiscala in Romania, numar de identificare fiscala in statul de rezidenta, cod TVA in statul de rezidenta fiscala, incepand cu data de / /, prin actul nr. / / din / /, emis de la data de, a dobandit/instrainat un teren situat in Romania comuna/orasul/municipiul, satul/sectorul, str. nr.

Pentru terenul sus-mentionat, persoana juridica mentionata este/a fost: proprietar unic ; coproprietar cu cota-parte de Ceilalti coproprietari sunt:

Modul de dobandire/instrainare a terenului: construire ; vanzare-cumparare ; expropriere ; mostenire ; donatie ; partaj (iesire din indiviziune) ; altele .

Valoarea terenului la data dobandirii/instrainarii: moneda; valoarea de achizitie/instrainare; valoarea de construire; valoarea de asigurare; valoarea de expropriere; valoarea de fuziune; valoarea de divizare; alta valoare

Prin semnarea prezentei am luat cunostinta ca declararea necorespunzatoare a adevarului se pedepseste conform legii penale, cele declarate fiind corecte si complete.

Data Numele si prenumele . Semnatura olografa .

(5) In scopul transmiterii de catre compartimentele de specialitate ale unitatilor administrativ-teritoriale a informatiilor prevazute la alin. (4), rezidentii din alte state membre ale Uniunii Europene care dobandesc proprietatea unui bun imobil in Romania au obligatia depunerii declaratiei fiscale in conditiile si la termenele prevazute de Codul fiscal. Modelul si continutul declaratiei se aproba prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice.

(6) Organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au obligatia de a comunica organelor fiscale din cadrul unitatilor administrativ teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor, prin schimb automat, informatii cu relevanta fiscala disponibile, stabilite pe baza de protocol.

(7) Organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au obligatia de a comunica organelor fiscale din cadrul unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor, la cererea acestora, si alte informatii cu relevanta fiscala disponibile, in format electronic.

ARTICOLUL 53¹ a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

ARTICOLUL 54

Obligatia bancilor de a furniza informatii

(1) Bancile sunt obligate sa comunice organelor fiscale lista titularilor persoane fizice, juridice sau orice alte entitati fara personalitate juridica ce deschid ori inchid conturi, forma juridica pe care acestia o au si domiciliul sau sediul acestora. Comunicarea se va face bilunar, cu referire la conturile deschise sau inchise in perioada anterioara acesteia si va fi adresata Ministerului Economiei si Finantelor.

(2) Ministerul Economiei si Finantelor impreuna cu Banca Nationala a Romaniei vor elabora proceduri privind transmiterea informatiilor prevazute la alin. (1).

(3) Ministerul Economiei si Finantelor, la cererea justificata a autoritatilor publice centrale si locale, va transmite informatiile detinute in baza alin. (1), in scopul indeplinirii de catre aceste autoritati a atributiilor prevazute de lege.

(4) Instructiunile de credit au obligatia ca, la solicitarea organelor fiscale ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, sa comunice toate rulajele si/sau soldurile conturilor deschise la acestea, datele de identificare ale persoanelor care detin dreptul de semnatura, precum si daca debitorul are sau nu inchiriate casete de valori. Solicitarea se face pentru fiecare titular in parte. Prin exceptie de la prevederile art. 11 alin. (2), informatiile astfel obtinute vor fi utilizate doar in scopul indeplinirii atributiilor specifice ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1/2006 incepand cu 31.07.2007.

ARTICOLUL 55

Expertiza

(1) Ori de cate ori considera necesar, organul fiscal are dreptul sa apeleze la serviciile unui expert pentru intocmirea unei expertize. Organul fiscal este obligat sa comunice contribuabilului numele expertului.

(2) Contribuabilul poate sa numeasca un expert pe cheltuiala proprie.

(3) Expertii au obligatia sa pastreze secretul fiscal asupra datelor si informatiilor pe care le dobandesc.

(4) Expertiza se intocmeste in scris.

(5) Onorariile stabilite pentru expertizele prevazute de prezentul articol vor fi platite de la bugetele organelor fiscale care au apelat la serviciile expertului, dupa caz.

(6) Daca organul fiscal nu este lamurit prin expertiza efectuata, poate dispune intregirea expertizei sau o noua expertiza.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 55 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

53.1. Cand, pentru lamurirea unor imprejurari de fapt, organul fiscal considera necesara consultarea unor experti, poate numi unul sau mai multi experti, stabilind obiectivele asupra carora acestia trebuie sa se pronunte.

53.2. Dispozitiile art. 201 alin. 3 teza I din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator.

53.3. Expertii vor fi numiti prin decizie de catre organul fiscal. Costul expertizei se suporta din bugetul organului fiscal care a dispus expertiza. Daca organul fiscal nu este lamurit prin expertiza efectuata, poate dispune intregirea expertizei sau o noua expertiza.

SECTIUNEA a 3-a

Verificarea inregistrurilor si cercetarea la fata locului

ARTICOLUL 56

Prezentarea de inregistruri

(1) In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitie organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte inregistruri. In acelasi scop, organul fiscal are dreptul sa solicite inregistruri si altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(2) Organul fiscal poate solicita punerea la dispozitie a inregistrurilor la sediul sau ori la domiciliul fiscal al persoanei obligate sa le prezinte.

(3) Organul fiscal are dreptul sa retina, in scopul protejarii impotriva instrainarii sau distrugerii, documente, acte, inregistruri, registre si documente financiar-contabile sau orice element material care face dovada stabilirii, inregistrarii si achitarii obligatiilor fiscale de catre contribuabili, pe o perioada de maximum 30 de zile. In cazuri exceptionale, cu aprobarea conducatorului organului fiscal, perioada de retinere poate fi prelungita cu maximum 90 de zile.

(4) Dovada retinerii documentelor prevazute la alin. (3) o constituie actul intocmit de organul fiscal, in care sunt specificate toate elementele necesare individualizarii probei sau dovezii respective, precum si mentiunea ca aceasta a fost retinuta, potrivit dispozitiilor legale, de catre organul fiscal. Actul se intocmeste in doua exemplare si se semneaza de organul fiscal si de contribuabil, un exemplar comunicandu-i-se contribuabilului.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5) In cazul in care pentru stabilirea starii de fapt fiscale contribuabilul pune la dispozitia organului fiscal inregistruri sau alte documente, in original, acestea se inapoiaza contribuabilului, pastrandu-se in copie, conform cu originalul, numai inregistruri relevante din punct de

vedere fiscal. Conformitatea cu originalul a copiilor se efectueaza de catre contribuabil prin inscrierea mentiunii «conform cu originalul» si prin semnatura acestuia.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(6) Ori de cate ori contribuabilul depune la organul fiscal un document semnat de catre o persoana fizica sau juridica care exercita activitati specifice unor profesii reglementate cum ar fi consultanta fiscala, audit financiar, expertiza contabila, evaluare, documentul trebuie sa contina in mod obligatoriu si datele de identificare ale persoanei in cauza.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Punere in aplicare ARTICOLUL 56 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

54.1. Dovada retinerii documentelor prevazute la art. 54 alin. (3) din Codul de procedura fiscala o constituie actul intocmit de organul fiscal, in care sunt specificate toate elementele necesare individualizarii probei sau dovezii respective, precum si mentiunea ca aceasta a fost retinuta, potrivit dispozitiilor legale, de catre organul fiscal. Actul se intocmeste in doua exemplare si va fi semnat de organul fiscal si de contribuabil, un exemplar comunicandu-se contribuabilului.

54.2. In cazul in care pentru stabilirea starii de fapt fiscale contribuabilul pune la dispozitia organului fiscal inscrisuri sau alte documente, in original, acestea vor fi inapoiate contribuabilului, pastrandu-se in copie la dosarul fiscal numai inscrisuri relevante din punct de vedere fiscal.

ARTICOLUL 57

Cercetarea la fata locului

(1) In conditiile legii, organul fiscal poate efectua o cercetare la fata locului, intocmind in acest sens proces-verbal.

(2) Contribuabilii au obligatia sa permita functionarilor imputerniciti de organul fiscal pentru a efectua o cercetare la fata locului, precum si expertilor folositi pentru aceasta actiune intrarea acestora pe terenuri, in incaperi si in orice alte incinte, in masura in care acest lucru este necesar pentru a face constatari in interes fiscal.

(3) Detinatorii terenurilor ori incintelor respective vor fi instiintati in timp util despre cercetare, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 97 alin. (1) lit. b). Persoanele fizice vor fi informate asupra dreptului de a refuza intrarea in domiciliu sau resedinta.

(4) In caz de refuz, intrarea in domiciliul sau in resedinta persoanei fizice se face cu autorizarea instantei judecatoresti competente, dispozitiile privind ordonanta presedintiala din Codul de procedura civila fiind aplicabile.

(5) La cererea organului fiscal, organele de politie, jandarmerie ori alti agenti ai fortei publice sunt obligati sa ii acorde sprijinul pentru aplicarea prevederilor prezentului articol.

Punere in aplicare ARTICOLUL 57 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

55.1. Despre efectuarea cercetarii la fata locului se va incheia un proces-verbal care va cuprinde:

- a) data si locul unde este incheiat;
- b) numele, prenumele si calitatea functionarului imputernicit, precum si denumirea organului fiscal din care face parte acesta;
- c) temeiul legal in baza caruia s-a efectuat cercetarea la fata locului;
- d) constatările efectuate la fata locului;
- e) sustinerile contribuabilului, ale expertilor sau ale altor persoane care au participat la efectuarea cercetarii;
- f) semnatura functionarului si a persoanelor prevazute la lit. e). In caz de refuz al semnarii de catre persoanele prevazute la lit. e), se va face mentiune despre aceasta in procesul-verbal;
- g) alte mentiuni considerate relevante.

Punere in aplicare ARTICOLUL 57 prin Ordin 1752/2008 :

ANEXA Nr. 1

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Organ fiscal

Nr. /zz.ll.aa

INSTIINTARE

Numele, prenumele/Denumirea contribuabilului:

Cod de identificare fiscala:

Domiciliul fiscal: localitatea

bd./str. nr., bl., sc.

....., et., ap. judetul/sectorul

....., cod postal

Domnului/Doamnei Administrator/Director general

Avem onoarea sa va informam ca in baza art. 57 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, incepand cu data de veti face obiectul unei actiuni de cercetare la fata locului.

Actiunea de cercetare la fata locului se va desfasura cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscala si nu reprezinta o actiune de inspectie fiscala.

Conform prevederilor art. 57 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aveti obligatia sa permiteti accesul functionarilor imputerniciti de organul fiscal pentru a efectua o cercetare la fata locului in vederea efectuării de constatari in interes fiscal. Totodata, potrivit prevederilor art. 56 din acelasi act normativ, la solicitarea functionarilor imputerniciti de organul fiscal aveti obligatia punerii la dispozitia acestora a tuturor registrelor, evidentelor, documentelor de afaceri, precum si a oricaror altor inscrieri aferente activitatii desfasurate in perioada

Nepermiterea functionarilor imputerniciti sa efectueze cercetarea la fata locului constituie contraventie conform art. 219 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si se sanctioneaza cu amenda potrivit art. 219 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 57 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele fizice au dreptul de a refuza intrarea in domiciliu sau resedinta.

In caz de refuz, intrarea in domiciliul sau in resedinta persoanei fizice se face cu autorizarea instantei judecatoresti competente, dispozitiile privind ordonanta presedintiala din Codul de procedura civila fiind aplicabile.

Va asiguram de intreaga noastra colaborare pe parcursul desfasurarii actiunii de cercetare la fata locului.

CONDUCATORUL		ORGANULUI	FISCAL
Numele	si	prenumele	.....
Functia.....			
Semnatura	si		stampila
.....			

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare si utilizare a formularului "Instiintare"

1. Reprezinta documentul prin care organul fiscal cu atributii de cercetare la fata locului instiinteaza contribuabilul detinator al terenurilor, incaperilor si a altor incinte despre cercetarea care urmeaza sa se efectueze la acesta.

2. In "Instiintare" se completeaza date cu privire la:

- denumirea organului fiscal care efectueaza cercetarea la fata locului;
- numarul atribuit din registrul de corespondenta, ziua, luna si anul;
- denumirea completa a contribuabilului;
- codul de identificare fiscala;
- domiciliul fiscal al contribuabilului;
- data de incepere a cercetarii la fata locului;
- perioada ce face obiectul cercetarii la fata locului;
- persoana de contact, nume, prenume, functia si numarul de telefon ale functionarului imputernicit sa efectueze cercetarea.

3. Se comunica contribuabilului in timp util.

4. Se semneaza de catre conducatorul organului fiscal care a initiat actiunea de cercetare la fata locului sau de alta persoana imputernicita in acest sens.

5. Se intocmeste in 3 exemplare originale, din care:

- exemplarul unu se va trimite contribuabilului prin posta cu confirmare de primire sau prin inmanare directa, cu semnatura si data de primire pe exemplarul doi;
- exemplarul doi va fi retinut in cadrul organului fiscal si inmanat echipei care va efectua cercetarea la fata locului, urmand a fi anexat la procesul-verbal;
- exemplarul trei va fi transmis organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale formularului "Instiintare"

- Denumire: Instiintare
- Cod: MEF 14.13.07.30
- Format: A4/t1
- Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
- Se difuzeaza: gratuit.
- Se utilizeaza: de catre organele fiscale pentru instiintarea contribuabilului de inceperea cercetarii la fata locului.
- Se intocmeste: in 3 exemplare, de organul fiscal.

8. Circula:

- exemplarul 1 la contribuabil;
- exemplarul 2 la organul fiscal care va efectua cercetarea la fata locului;
- exemplarul 3 la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

9. Se arhiveaza:

- exemplarul 1 la contribuabil;
- exemplarul 2 la procesul-verbal;
- exemplarul 3 la dosarul fiscal al contribuabilului.

SECTIUNEA a 4-a

Dreptul de a refuza furnizarea de dovezi

ARTICOLUL 58

Dreptul rudelor de a refuza furnizarea de informatii, efectuarea de expertize si prezentarea unor inscrisuri

(1) Sotul/sotia si rudele contribuabilului pana la gradul al treilea inclusiv pot refuza furnizarea de informatii, efectuarea de expertize, precum si prezentarea unor inscrisuri.

(2) Persoanele prevazute la alin. (1) vor fi instiintate asupra acestui drept.

ARTICOLUL 59

Dreptul altor persoane de a refuza furnizarea de informatii

(1) Pot refuza sa furnizeze informatii cu privire la datele de care au luat cunostinta in exercitarea activitatii lor preotii, avocatii, notarii publici, consultantii fiscali, executorii judecatoresti, auditorii, expertii contabili, medicii si psihoterapeutii, cu exceptia informatiilor cu privire la indeplinirea obligatiilor fiscale stabilite de lege in sarcina lor.

(2) Sunt asimilate persoanelor prevazute la alin. (1) asistentii, precum si persoanele care participa la activitatea profesionala a acestora.

(3) Persoanele prevazute la alin. (1), cu exceptia preotilor, pot furniza informatii, cu acordul persoanei despre care au fost solicitate informatiile.

(4) In regim derogatoriu de la prevederile alin. (1)-(3), in vederea clarificarii si stabilirii reale a situatiei fiscale a contribuabililor, organele fiscale au competenta de a solicita informatii si documente cu relevanta fiscala ori pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, dupa caz, iar notarii publici, avocatii, executorii judecatoresti, organele de politie, organele vamale, serviciile publice comunitare regim permise de conducere si inmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pasapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidenta a persoanelor, precum si orice alta entitate care detine informatii ori documente cu privire la bunuri impozabile sau taxabile, dupa caz, ori la persoane care au calitatea de contribuabil au obligatia furnizarii acestora fara plata.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

SECTIUNEA a 5-a

Colaborarea dintre autoritatile publice

ARTICOLUL 60

Obligatia autoritatilor si institutiilor publice de a furniza informatii si de a prezenta acte

Autoritatile publice, institutiile publice si de interes public, centrale si locale, precum si serviciile deconcentrate ale autoritatilor publice centrale vor furniza informatii si acte organelor fiscale, la cererea acestora.

(2) In realizarea scopului prezentului cod, organele fiscale pot accesa on-line baza de date a institutiilor prevazute la alin. (1), pentru informatiile stabilite pe baza de protocol.

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

ARTICOLUL 61

Colaborarea dintre autoritatile publice, institutiile publice sau de interes public

(1) Autoritatile publice, institutiile publice sau de interes public sunt obligate sa colaboreze in realizarea scopului prezentului cod.

(2) Nu constituie activitate de colaborare actiunile intreprinse de autoritatile prevazute la alin. (1), in conformitate cu atributiile ce le revin potrivit legii.

(3) Organul fiscal care solicita colaborarea raspunde pentru legalitatea solicitarii, iar autoritatea solicitata raspunde pentru datele furnizate.

(4) La solicitarea unei institutii publice, efectuata in scopul solutionarii unei cereri a unei persoane fizice sau juridice, organul fiscal competent transmite institutiei publice solicitante informatii cu privire la situatia fiscala a persoanei in cauza.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 40/2014 incepand cu 23.06.2014.

ARTICOLUL 62

Conditii si limite ale colaborarii

(1) Colaborarea dintre autoritatile publice, institutiile publice sau de interes public se realizeaza in limita atributiilor ce le revin potrivit legii.

(2) Daca autoritatea publica, institutia publica sau de interes public solicitata refuza colaborarea, autoritatea publica superioara ambelor organe va decide. Daca o asemenea autoritate nu exista, decizia va fi luata de autoritatea superioara celei solicitate.

ARTICOLUL 63

Colaborarea interstatala dintre autoritatile publice

(1) In baza conventiilor internationale, organele fiscale vor colabora cu autoritatile fiscale similare din alte state.

(2) In lipsa unei conventii, organele fiscale pot acorda sau pot solicita colaborarea altei autoritati fiscale din alt stat pe baza de reciprocitate.

SECTIUNEA a 6-a

Sarcina probei

ARTICOLUL 64

Forta probanta a documentelor justificative si evidentelor contabile

Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere.

ARTICOLUL 65

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.

(3) In vederea stabilirii scopului sau continutului economic al unor tranzactii, potrivit art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, la solicitarea organului fiscal competent, contribuabilii sunt obligati sa prezinte, in termenele stabilite de acesta, dosarul tranzactiei in situatia in care tranzactia este incheiata cu persoane situate in state cu care nu exista un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(4) Continutul dosarului tranzactiei se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

ARTICOLUL 66

Dovedirea titularului dreptului de proprietate in scopul impunerii

(1) In cazul in care constata ca anumite bunuri, venituri sau alte valori care, potrivit legii, constituie baza impozabila sunt detinute de persoane care in mod continuu beneficiaza de castigurile sau de orice foloase

obisnuite aduse de acestea si ca persoanele respective declara in scris ca nu sunt proprietarii bunurilor, veniturilor sau valorilor in cauza, fara sa arate insa care sunt titularii dreptului de proprietate, organul fiscal va proceda la stabilirea provizorie a obligatiei fiscale corespunzatoare in sarcina acelor persoane.

(2) In conditiile legii, obligatia fiscala privind baza impozabila prevazuta la alin. (1) va putea fi stabilita in sarcina titularilor dreptului de proprietate. Tot astfel acestia datoreaza despagubiri persoanelor care au facut plata pentru stingerea obligatiei stabilite potrivit alin. (1).

ARTICOLUL 67

Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabileste baza de impunere si obligatia fiscala de plata aferenta, prin estimarea rezonabila a bazei de impunere, folosind orice proba si mijloc de proba prevazute de lege, ori de cate ori acesta nu poate determina situatia fiscala corecta.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectueaza in situatii cum ar fi:

a) in situatia prevazuta la art. 83 alin. (4);

b) in situatiile in care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile fiscale sau documentele si informatiile prezentate in cursul inspectiei fiscale sunt incorecte, incomplete, precum si in situatia in care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

Pusa in aplicare prin Ordin nr. 3389/2011 incepand cu 14.11.2011.

(3) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa stabileasca prin estimare bazele de impunere, acestea identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

(4) In scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(4¹) In situatia in care contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e) din Codul fiscal nu depun declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, organul fiscal stabileste prin estimare baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale la nivelul minim prevazut la art. 296²² alin. (1) din Codul fiscal. Dispozitiile art. 83 alin. (4) sunt aplicabile in mod corespunzator.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 1. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(5) Cuantumul obligatiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificarii ulterioare, cu exceptia celor stabilite in cadrul unei inspectii fiscale.

ARTICOLUL 67 a fost modificat prin punctul 19. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 67 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale, inclusiv situatiile in care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscala;

c) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala;

d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare.

ARTICOLUL 67¹

Verificarea documentara

(1) Pentru stabilirea corecta a situatiei fiscale a contribuabililor, organul fiscal poate proceda la o verificare documentara.

(2) Verificarea documentara consta in efectuarea unei analize de coerenta a situatiei fiscale a contribuabilului, pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului, precum si pe baza oricaror informatii si documente transmise de terti sau detinute de organul fiscal, care au relevanta pentru determinarea situatiei fiscale.

(3) In situatia in care, ca urmare a verificarii documentare, organul fiscal constata diferente fata de obligatiile fiscale declarate de contribuabili, procedeaza la notificarea acestora. Odata cu notificarea organul fiscal solicita si documentele pe care contribuabilul trebuie sa le prezinte in vederea clarificarii situatiei fiscale.

(4) In cazul in care documentele solicitate potrivit alin. (3) nu au fost prezentate de contribuabil in termen de 30 de zile de la comunicarea notificarii sau documentele prezentate nu sunt suficiente pentru clarificarea situatiei fiscale, organul fiscal procedeaza la stabilirea diferentelor de obligatii fiscale datorate prin emiterea unei decizii sau dispune masurile necesare respectarii prevederilor legale, dupa caz.

(5) Decizia prevazuta la alin. (4) este o decizie sub rezerva verificarii ulterioare si poate fi contestata de catre contribuabil in conditiile prezentului cod.

(6) Procedura de aplicare a prezentului articol va fi aprobata prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

ARTICOLUL 67¹ a fost introdus prin punctul 20. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

CAPITOLUL IV

Termene

ARTICOLUL 68

Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.

ARTICOLUL 69

Prelungirea termenelor

Termenele pentru depunerea declaratiilor fiscale si termenele stabilite in baza legii de un organ fiscal pot fi prelungite in situatii temeinic justificate, potrivit competentei stabilite prin ordin al ministrului economiei si finantelor.

Punere in aplicare ARTICOLUL 69 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

67.1. In situatii temeinic justificate, contribuabilul poate cere in scris prelungirea termenului de depunere a declaratiei fiscale, inainte de expirarea acestuia.

67.2. In cazul in care, dintr-o imprejurare mai presus de vointa sa, contribuabilul nu depune declaratia fiscala, acesta o va depune in termen de 30 de zile de la incetarea imprejurarii, instiintand totodata in scris organul fiscal despre imprejurarea in cauza.

Punere in aplicare ARTICOLUL 69 prin Decizie 1/2006 :

2. Art. 68 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Art. 68 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si pct. 67.2 din anexa la Hotararea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se aplica si in cazul termenelor stabilite prin actele de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare restante.

ARTICOLUL 70

Termenul de solutionare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de catre contribuabil potrivit prezentului cod se solutioneaza de catre organul fiscal in termen de 45 de zile de la inregistrare.

(2) In situatiile in care, pentru solutionarea cererii, sunt necesare informatii suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data solicitarii si data primirii informatiilor solicitate.

ARTICOLUL 71

Cazul de forta majora si cazul fortuit

(1) Termenele prevazute de lege pentru indeplinirea obligatiilor fiscale, dupa caz, nu incep sa curga sau se suspenda in situatia in care indeplinirea acestor obligatii a fost impiedicata de ivirea unui caz de forta majora sau a unui caz fortuit.

(2) Obligatiile fiscale se considera a fi indeplinite in termen, fara perceperea de dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere, dupa caz, ori aplicarea de sanctiuni prevazute de lege, daca acestea se executa in termen de 60 de zile de la incetarea evenimentelor prevazute la alin. (1).

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

CAPITOLUL V

Transmiterea cererilor de catre contribuabili si identificarea acestora in mediul electronic

ARTICOLUL 71¹

Transmiterea cererilor la organul fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanta

(1) Contribuabilii pot transmite organului fiscal competent cereri, inscrisuri sau orice alte documente si prin mijloace electronice de transmitere la distanta in conditiile alin. (4) ori (5).

(2) Data depunerii cererii, inscrisului sau documentului este data inregistrarii acesteia/acestuia, astfel cum rezulta din mesajul electronic transmis de registratura electronica a Ministerului Finantelor Publice sau a autoritatii administratiei publice locale, dupa caz.

(3) In sensul prezentului cod, prin registratura electronica se intelege sistemul electronic de inregistrare si tranzactionare a documentelor si a informatiilor primite sau emise de organul fiscal prin mijloace electronice.

(4) In cazul cererilor, inscrisurilor sau documentelor transmise de catre contribuabili organelor fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, mijloacele electronice de transmitere la distanta, procedura de transmitere a cererilor, inscrisurilor ori documentelor prin mijloace electronice de transmitere la distanta, precum si conditiile in care aceasta se realizeaza se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/09/2014 incepand cu 22.05.2015.

(5) In cazul cererilor, inscrisurilor sau documentelor transmise de catre contribuabili organelor fiscale ale autoritatilor administratiei publice locale, mijloacele electronice de transmitere la distanta, procedura de transmitere a cererilor, inscrisurilor ori documentelor prin mijloace electronice de transmitere la distanta, precum si conditiile in care aceasta se realizeaza se aproba prin ordin comun al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice si al ministrului finantelor publice. Pentru

organul fiscal al unei autoritati a administratiei publice locale, consiliul local stabileste, prin hotarare, in functie de capacitatea tehnica disponibila, mijloacele electronice de transmitere la distanta ce pot fi utilizate de catre contribuabil.

ARTICOLUL 71²

Identificarea contribuabililor in mediul electronic

Contribuabilii care depun cereri, inscrisuri sau documente la organul fiscal, prin mijloace electronice de transmitere la distanta, se identifica in relatia cu organul fiscal astfel:

a) persoanele juridice, asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, precum si persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent ori exercita profesii libere se identifica numai cu certificate digitale calificate;

b) persoanele fizice, altele decat cele prevazute la lit. a), se identifica prin intermediul furnizorilor de servicii publice de autentificare electronica autorizati potrivit legii sau prin diverse dispozitive, cum ar fi certificat digital calificat, credentiale de tip utilizator/parola insotite de liste de coduri de autentificare de unica folosinta, telefon mobil, digipass ori alte dispozitive stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice, in cazul identificarii acestor persoane in relatia cu organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, sau, dupa caz, prin ordin comun al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice si al ministrului finantelor publice, in cazul identificarii acestor persoane in relatia cu organele fiscale ale autoritatilor administratiei publice locale. In aceste cazuri, cererile, inscrisurile sau documentele se considera semnate daca sunt indeplinite toate conditiile din ordinele prevazute la art. 71¹ alin. (4) si (5).

Pusa in aplicare prin Procedura din 01/09/2014 incepand cu 22.05.2015.

CAPITOLUL V a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 40/2014 incepand cu 23.06.2014.

TITLUL IV

Inregistrarea fiscala si evidenta contabila si fiscala

ARTICOLUL 72

Obligatia de inregistrare fiscala

(1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala este:

a) pentru persoanele juridice, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

b) pentru comercianti, persoane fizice si juridice, precum si pentru alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

d) pentru persoanele fizice, altele decat cele prevazute la lit. c), codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal.

(2) In scopul administrarii impozitului pe venit, in cazul persoanelor fizice care sunt contribuabili potrivit titlului III privind impozitul pe venit din Codul fiscal, codul de identificare fiscala este codul numeric personal.

(3) In cazul persoanelor sau al entitatilor prevazute la alin. (1) lit. a), c) si e), atribuirea codului de identificare fiscala se face exclusiv de catre organul fiscal din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, pe baza declaratiei de inregistrare fiscala depuse de aceste persoane sau entitati.

(4) Prin exceptie de la dispozitiile art. 18 alin. (1), pentru contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. e), precum si pentru contribuabilii nerezidenti persoane juridice, care realizeaza numai venituri supuse regulilor de impunere la sursa, iar impozitul retinut este final, atribuirea codului de identificare fiscala se poate face de organul fiscal, la solicitarea platitorului de venit.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(5) Au obligatia depunerii declaratiei de inregistrare fiscala si persoanele prevazute la alin. (1) lit. d) si e) care au calitatea de angajator.

(6) Persoanele fizice care detin cod numeric personal si sunt supuse impozitului pe venit se inregistreaza fiscal la data depunerii primei declaratii fiscale.

(7) Declaratia de inregistrare fiscala se depune in termen de 30 de zile de la:

a) data infiintarii potrivit legii, in cazul persoanelor juridice, asociierilor si al altor entitati fara personalitate juridica;

b) data eliberarii actului legal de functionare, data inceperii activitatii, data obtinerii primului venit sau dobandirii calitatii de angajator, dupa caz, in cazul persoanelor fizice.

(7¹) In cazul contribuabililor nerezidenti care desfasoara activitati pe teritoriul Romaniei prin unul sau mai multe sedii permanente, odata cu depunerea declaratiei de inregistrare fiscala acesta are obligatia sa indice sediul permanent desemnat potrivit titlului II din Codul fiscal.

Alineatul (7¹) a fost introdus prin punctul 1¹. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

(8) In scopul administrarii creantelor fiscale, organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pot sa inregistreze, din oficiu sau la cererea altei autoritati care administreaza creante fiscale, un subiect de drept fiscal care nu si-a indeplinit obligatia de inregistrare fiscala, potrivit legii.

Pus in aplicare prin Procedura din 16/05/2012 incepand cu 23.05.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 714/2012 :

ANEXA Nr. 2a)

Antet Agentia Nationala de Administrarea Fiscală

DECIZIE PRIVIND INREGISTRAREA FISCALA DIN OFICIU

Denumire/Nume, prenume

.....

Adresa:

localitatea str.

..... nr., bl., ap.,

et., judetul/sectorul

.....

In baza prevederilor art. 72 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si a Referatului privind inregistrarea fiscala nr. din data va comunicam urmatoarele:

Potrivit informatiilor si documentelor detinute de organul fiscal/comunicate de, (alta autoritate) aveti obligatia sa va inregistrati fiscal, potrivit dispozitiilor art. 72 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art. 72 alin. (8) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ati fost inregistrat fiscal din oficiu si vi s-a atribuit codul de identificare fiscala Inregistrarea fiscala produce efecte incepand cu data comunicarii prezentei decizii.

De la data inregistrarii fiscale, aveti urmatoarele obligatii declarative inscrise in vectorul fiscal:

.....

.....

.....

.

Obligatiile declarative inscrise in vectorul fiscal pot fi modificate si completate prin depunerea, la organul fiscal competent, a unei declaratii de mentiuni.

Motivatia inregistrarii fiscale din oficiu:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

.....

Semnatura si stampila unitatii

.....

Intocmit

Numele si prenumele□.....

Functia

.....

Semnatura

.....

Cod M.F.P. 14.13.02.10

www.anaf.ro

ANEXA Nr. 2b)

Antet Agentia Nationala de Administrarea Fiscala

NOTIFICARE PRIVIND INREGISTRAREA FISCALA DIN OFICIU

Catre: Denumire/Nume, prenume

.....
.....

Adresa: localitatea, str.

..... nr., bl., ap.

....., et., judetul/sectorul

.....
.....

Avand in vedere ca, potrivit prevederilor art. 72 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aveti obligatia sa solicitati inregistrarea fiscala, va rugam ca, in termen de 5 zile de la primirea prezentei notificari, sa va prezentati la sediul nostru pentru a depune declaratia de inregistrare fiscala sau pentru a ne prezenta documente din care sa rezulte ca nu aveti obligatia inregistrarii fiscale.

In cazul in care nu depuneti declaratia de inregistrare fiscala sau nu prezentati organului fiscal documentele care sa justifice ca nu aveti obligatia de inregistrare fiscala, organul fiscal va proceda la inregistrarea fiscala din oficiu, conform legii.

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

.....

Semnatura si stampila unitatii

.....

Intocmit

Numele si prenumele

Functia

.....□.....

Semnatura

.....

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de utilizare si de arhivare a formularelor

1. Decizie privind inregistrarea fiscala din oficiu

1.1. Denumire: "Decizie privind inregistrarea fiscala din oficiu"

1.2. Cod MFP: 14.13.02.10

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

- 1.5. U/M: set (2 file)
- 1.6. Se difuzeaza: gratuit.
- 1.7. Se utilizeaza: pentru inregistrarea fiscala.
- 1.8. Se intocmeste
- in: doua exemplare;
 - de: organul fiscal competent.
- 1.9. Circula:
- originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 1.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
2. Notificare privind inregistrarea fiscala din oficiu
- 2.1. Denumire: "Notificare privind inregistrarea fiscala din oficiu"
- 2.2. Cod MFP: 14.13.07.10
- 2.3. Format: A4/t1
- 2.4. Caracteristici de tiparire:
- pe o singura fata;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 2.5. U/M: set (2 file)
- 2.6. Se difuzeaza: gratuit.
- 2.7. Se utilizeaza: pentru notificarea contribuabililor care au obligatia inregistrarii fiscale.
- 2.8. Se intocmeste
- in: doua exemplare;
 - de: organul fiscal competent.
- 2.9. Circula:
- originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 2.10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

(9) In cazurile prevazute la alin. (4) si (8), atribuirea codului de identificare fiscala se face pe baza cererii depuse de solicitant, cu exceptia cazului in care inregistrarea fiscala se efectueaza din oficiu.

ARTICOLUL 72 a fost modificat prin punctul 21. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 72 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

68.1. Inregistrarea fiscala a sediilor permanente se face potrivit prevederilor art. 29 alin. (4) din Codul fiscal si ale art. 68 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala.

68.2. Inregistrarea in registrul contribuabililor a persoanelor fizice care detin cod numeric personal atribuit potrivit legii speciale, platitoare de impozit pe venit, se face la data depunerii declaratiei estimative, a declaratiei speciale, a declaratiei de venit global sau a fisei fiscale, dupa caz, in functie de natura veniturii obtinut.

68.3. Pentru persoanele prevazute la art. 68 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, care au calitatea de comerciant, numarul de identificare fiscala se obtine conform dispozitiilor legale privind inregistrarea comerciantilor.

Punere in aplicare ARTICOLUL 72 prin Ordin 1346/2006 : ANEXA Nr. 3)*

**) Anexa nr. 3 este reprodusa in facsimil.*

pentru persoanele fizice care desfasoara activitati
economice in mod independent sau
exercita profesii libere

MINISTERUL
FINANTELOR
PUBLICE

Nr. operator date cu
caracter personal - 1067

1.	Felul declaratiei:
1.1.	Declaratie de inregistrare ___
1.2.	Declaratie de mentiuni ___
2.	Date de identificare a contribuabilului:
2.1.	Cod numeric personal _____
2.2.	Numar de identificare fiscala _____
2.3.	Cod de inregistrare fiscala _____
2.4.	Nume _____ Initiala tatalui _____ Prenume _____
2.5.	Denumire _____
2.6.	Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice: Judet Localitate Regiune administrativa Sector Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal Tara Telefon Fax E-mail
2.7.	Actul de identificare seria nr. Emis de Data emiterii/...../.....
2.8.	Date privind sediul sau locul de desfasurare efectiva a activitatii principale: Judet Localitate Sector Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal Telefon Fax E-mail
2.9.	Persoana fizica romana cu domiciliul in Romania ___ Persoana fizica romana fara domiciliu in Romania ___ Persoana fizica straina cu domiciliul in Romania ___ Persoana fizica straina fara domiciliu in Romania ___
3.	Alte date privind contribuabilul
3.1.	Cod CAEN al obiectului principal de activitate - _____
3.2.	Felul activitatii:
3.2.1.	Activitati economice desfasurate in mod independent ___ Autorizatie nr. data/...../..... organ emitent
3.2.2.	Profesii libere ___ Avocat ___ Notar ___ Medic ___ Contabil ___ Altele ___ Document de autorizare nr. data/.../.... organ emitent
4.	Date privind vectorul fiscal
4.1.	Platitor de T.V.A.
	La infiintare
4.1.1.	Cifra de afaceri anuala din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere pe care estimati ca o veti realiza, _____ din care:
4.1.1.1.	din operatiuni taxabile _____
4.1.1.2.	din operatiuni scutite cu drept de deducere _____
4.1.2.	Declarati ca realizati operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere din care estimati ca veti obtine o cifra de afaceri anuala sub plafonul de scutire prevazut de lege, dar doriti sa optati pentru aplicarea regimului normal de T.V.A.s ___
4.1.3.	Realizati in exclusivitate operatiuni care nu dau drept de deducere a T.V.A.s ___
4.1.3.1.	Declarati ca desfasurati in exclusivitate operatiuni scutite din arendarea, concesionarea si inchirierea de bunuri imobile, cu exceptiile prevazute de lege, dar doriti sa optati pentru taxarea acestoras ___
	Ulterior inregistrarii fiscale
4.1.4.	Inregistrare prin depasirea plafonului de scutire prevazut de lege ___
4.1.5.	Inregistrare prin optiune, daca realizati operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere din care obtineti o cifra de afaceri anuala sub plafonul de scutire prevazut de lege, dar optati pentru aplicarea regimului normal de T.V.A. ___
4.1.6.	Inregistrare prin optiune, daca realizati in exclusivitate operatiuni scutite din arendarea, concesionarea si inchirierea de bunuri imobile, cu exceptiile prevazute de lege, dar optati pentru taxarea acestora ___
4.1.7.	Cifra de afaceri obtinuta in anul precedent din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere - _____
4.1.7.1.	Plata lunara ___
4.1.7.2.	Plata trimestriala ___
	Scoatere din evidenta
4.1.8.	Ca urmare a incetarii activitatii ___ incepand cu data de/...../....
4.1.8.1.	Ca urmare a desfasurarii in exclusivitate de operatiuni care nu dau drept de deducere a T.V.A. ___ incepand cu data de/...../....
4.2.	Platitor de accize
4.2.1.	Luare in evidenta ___ incepand cu data de/...../.....
4.2.2.	Scoatere din evidenta ___ incepand cu data de/...../.....
4.3.	Platitor de impozit pe venitul din salarii si pe veniturii asimilate salariilor
4.3.1.	Luare in evidenta ___ incepand cu data de/...../.....
4.3.2.	Scoatere din evidenta ___ incepand cu data de/...../.....

4.4.	Contributii		
4.4.1.	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate		
4.4.1.1.	Luare in evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
4.4.1.2.	Scoatere din evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
4.4.2.	Contributia pentru asigurari somaj		
4.4.2.1.	Luare in evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
4.4.2.2.	Scoatere din evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
4.4.3.	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale		
4.4.3.1.	Luare in evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
4.4.3.2.	Scoatere din evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
4.4.4.	Contributia de asigurari sociale		
4.4.4.1.	Luare in evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
4.4.4.2.	Scoatere din evidenta	---	incepand cu data de/...../.....
5.	Date privind starea contribuabilului:		
5.1.	Inactivitate temporara		
	Suspendarea activitatii	---	de la data/...../.....
	Reluarea activitatii	---	de la data/...../.....
5.2.	Incetarea activitatii		
		---	de la data/...../.....
6.	Date de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal:		
	Nr. act	...../Data	
	Nume, prenume/Denumire	.....
	Adresa: Judet	Sector	Localitate
	Strada	Nr.	Bloc
	Cod Postal	Telefon	Fax
	E-Mail		.....
	Cod de identificare fiscala -		
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.			
Numele persoanei care face declaratia			
Semnatura		Stampila	
Data/...../.....			
Se completeaza de organul fiscal			
Denumire organ fiscal			
Numar de inregistrare Data inregistrarii:/...../.....			
Numele si prenumele persoanei care a verificat			
Nr. legitimatie			

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/5

A4/T1</PRE< TD>

ANEXA Nr. 5*)

*) Anexa nr. 5 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

D.G.F.P.

ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE

Sediul:

Nr. inregistrare/Data

Denumire/Nume, prenume

Adresa: Str. Nr.

Bl. Sc. Ap. Et. Jud./Sect.

Localitatea, cod postal

Cod de identificare fiscala

INSTIINTARE PRIVIND OBLIGATIA DE INREGISTRARE FISCALA SAU DE

MODIFICARE A DOMICILIULUI FISCAL

Instiintare privind obligatia de inregistrare fiscala []

Instiintare de modificare a domiciliului fiscal []

Va aducem la cunostinta ca, potrivit prevederilor art. 31, respectiv ale art. 69 alin. (3) si alin. (6) din Ordonanta

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aveti

obligatia de a depune:

- formularul 070 «Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati

economice in mod independent sau exercita profesii libere» []

- formularul 080 «Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate

juridica» []

la organul fiscal in a carui raza teritoriala aveti sediul sau va desfasurati efectiv activitatea principala.

Va rugam sa depuneti acest formular in termen de 30 de zile de la primirea prezentei, la sediul unitatii fiscale.

In cazul in care ati incetat activitatea impozabila in scopuri de TVA si nu ati solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de

TVA conform prevederilor art. 153 alin. (2) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si

completarile ulterioare, precum si ale art. 70 alin. (6) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va rugam sa completati si sa depuneti declaratia de

mentiuni in 15 zile de la data primirii instiintarii. In cazul nedepunerii acestei declaratii, veti ramane in continuare

inregistrat ca platitor de TVA, pana la indeplinirea procedurii legale pentru scoaterea din evidenta fiscala a platitorilor de

TVA.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna./dl

....., la sediul nostru, camera sau la numarul de telefon

intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Sef compartiment,

ANEXA Nr. 6*)

*) Anexa nr. 6 este reprodusa in facsimil.

SIGLA

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Nr. inregistrare

Data

D.G.F.P. _____
ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE _____
Sediul: _____
Denumire/Nume, prenume contribuabil _____
Cod de identificare fiscala _____
Adresa: Localitatea _____, Str. _____
Nr. _____, Bl. _____, Sc. _____, Ap. _____, Et. _____, Jud./Sect. _____

NOTIFICARE

Prin prezenta, va aducem la cunostinta ca in urma verificarii modului de completare a:

- formularului 070 «Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere» []
- formularului 080 «Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica» []

depus de dvs., au fost identificate neconcordante privind

In vederea clarificarii acestei situatii, va rugam sa va prezentati la sediul nostru in termen de 15 zile de la primirea prezentei.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta scrisoare, persoana care poate fi contactata este dna./dl, la sediul nostru, camera sau la numarul de telefon, intre orele

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

Sef compartiment,

ANEXA Nr. 7

CARACTERISTICILE

de tiparire si modul de difuzare, de utilizare si de pastrare ale formularelor

I. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere

1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere

2. Cod: 14.13.01.10.11/5

3. Format: A4/t₁

4. Se tipareste:

- intr-o singura culoare;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la atribuirea codului de inregistrare fiscala si eliberarea certificatului de inregistrare fiscala.

8. Se intocmeste in: 2 exemplare;

de: contribuabil sau de catre reprezentantul fiscal/imputernicitul.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se pastreaza: la dosarul fiscal al contribuabilului

II. Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica

1. Denumire: Declaratie de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica

2. Cod: 14.13.01.10.11/6

3. Format: A4/t₁

4. Se tipareste:

- intr-o singura culoare;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la modificarea domiciliului fiscal al contribuabilului.

8. Se intocmeste in: 2 exemplare;

de: contribuabil sau de catre reprezentantul fiscal/imputernicitul.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se pastreaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

ARTICOLUL 73

Obligatia inscrierii codului de identificare fiscala pe documente

Platitorii de impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat au obligatia de a mentiona pe facturi, scrisori, oferte, comenzi sau pe orice alte documente emise codul de identificare fiscala propriu.

ARTICOLUL 74

Declararea filialelor si sediilor secundare

(1) Contribuabilii au obligatia de a declara organului fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in termen de 30 de zile, infiintarea de sedii secundare.

(2) Contribuabilii cu domiciliul fiscal in Romania au obligatia de a declara in termen de 30 de zile infiintarea de filiale si sedii secundare in strainatate.

(3) In sensul prezentului articol, prin sediu secundar se intelege un loc prin care se desfasoara integral sau partial activitatea contribuabilului, cum ar fi: birou, magazin, atelier, depozit si altele asemenea.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(4) Prin sediu secundar se intelege si un santier de constructii, un proiect de constructie, ansamblu sau montaj ori activitati de supervizare legate de acestea, numai daca santierul, proiectul sau activitatile dureaza mai mult de 6 luni.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(4¹) Sediile permanente definite potrivit Codului fiscal sunt sedii secundare.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 1². din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.07.2013.

(5) Contribuabilii care inregistreaza sediile secundare ca platitoare de salarii si de venituri asimilate salariilor potrivit Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, nu au obligatia declararii acestor sedii potrivit prezentului articol.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 22. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 74 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

71.1. Prin sediu secundar se intelege o sucursala, agentie, reprezentanta sau alte asemenea unitati fara personalitate juridica, inclusiv de tipul celor definite de art. 8 din Codul fiscal.

71.2. Declararea sediilor secundare se face prin completarea datelor corespunzatoare din declaratia privind sediile secundare. Declaratia se depune la organul fiscal competent care va inregistra informatiile respective in registrul contribuabililor fara a atribui cod de identificare propriu sediilor secundare astfel declarate.

71.3. Contribuabilii care, potrivit legii, au obligatii de plata la sedii secundare vor inregistra sediile secundare la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla situate acestea, prin completarea si depunerea declaratiei de inregistrare fiscala. Declaratia va fi insotita de o copie de pe certificatul de inregistrare fiscala a contribuabilului de care apartine sediul secundar si de pe dovada detinerii cu titlu legal a spatiului.

ARTICOLUL 75

Forma si continutul declaratiei de inregistrare fiscala

(1) Declaratia de inregistrare fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si va fi insotita de acte doveditoare ale informatiilor cuprinse in aceasta.

(2) Declaratia de inregistrare fiscala va cuprinde: datele de identificare a contribuabilului, categoriile de obligatii de plata datorate potrivit Codului fiscal, datele privind sediile secundare, datele de identificare a imputernicitului, datele privind situatia juridica a contribuabilului, precum si alte informatii necesare administrarii impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.

Punere in aplicare ARTICOLUL 75 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

72.1. In cazul contribuabililor prevazuti la art. 68 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, actele doveditoare ale informatiilor inscrise in declaratia de inregistrare fiscala sunt:

- a) copie de pe autorizatia de functionare eliberata de autoritatea competenta sau de pe actul legal de infiintare, dupa caz;*
- b) dovada detinerii sediului (act de proprietate, contract de inchiriere si altele asemenea);*
- c) alte acte doveditoare.*

72.2. In cazul contribuabililor persoane fizice care nu au cod numeric personal, declaratia de inregistrare fiscala va fi insotita de copia de pe pasaport sau de pe alt document de identitate eliberat de organele abilitate potrivit legii. Dispozitiile art. 8 alin. (2) din Codul de procedura fiscala sunt aplicabile.

72.3. Pentru inregistrarea ca platitori de T.V.A. a persoanelor fizice care nu au calitatea de comerciant, precum si a contribuabililor prevazuti la art. 68 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, declaratia de inregistrare fiscala va fi insotita, dupa caz, de urmatoarele documente:

- a) copie de pe actul de identitate;*
- b) copie de pe documentul eliberat de autoritatea competenta, care atesta dreptul de exercitare a activitatii;*
- c) copie de pe alte acte doveditoare in baza carora se exercita activitati.*

72.4. Copiile de pe documentele prevazute la pct. 72.1-72.3 se certifica pe fiecare pagina de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

Punere in aplicare ARTICOLUL 75 prin Ordin 262/2007 :

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICILE DE TIPARIRE, MODUL DE DIFUZARE, DE UTILIZARE SI DE ARHIVARE A FORMULARELOR

1. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica (010)

1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica (010)

2. Cod: 14.13.01.10.11/1

3. Format: A3/t2

4. Se tipareste: - in 4 culori;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la atribuirea codului de identificare fiscala, precum si la actualizarea informatiilor despre persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, care au fost inregistrate ca platitori de impozite, taxe si contributii.

8. Se intocmeste in: 2 exemplare; de: contribuabilii persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica sau de catre reprezentantul fiscal/imputernicitul/reprezentantul legal.

9. Circula: - originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane fizice romane (020)

1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane fizice romane (020)

2. Cod: 14.13.01.10.11/2

3. Format: A3/t2

4. Se tipareste: - in 4 culori;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la inregistrarea fiscala a persoanelor fizice romane, precum si la actualizarea informatiilor despre persoanele fizice romane inregistrate ca platitori de impozite, taxe si contributii.

8. Se intocmeste in: 2 exemplare; de: contribuabilii persoane fizice romane sau de catre imputernicit/reprezentantul fiscal.

9. Circula: - originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane fizice straine (030)

1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane fizice straine (030)

2. Cod: 14.13.01.10.11/3

3. Format: A3/t2

4. Se tipareste - in 4 culori;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzeaza: gratuit.

7. Se utilizeaza: la inregistrarea persoanelor fizice straine, precum si la actualizarea informatiilor despre persoanele fizice straine care au fost inregistrate ca platitori de impozite, taxe si contributii.

8. Se intocmeste in: 2 exemplare; de: contribuabilii persoane fizice sau de catre reprezentantul fiscal/imputernicit.

9. Circula: - originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru institutii publice (040)

1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru institutii publice (040)

2. Cod: 14.13.01.10.11/4

3. Format: A3/t2

4. Se tipareste: - in 4 culori;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)
 6. Se difuzeaza: gratuit.
 7. Se utilizeaza: la inregistrarea fiscala a institutiilor publice, precum si la actualizarea informatiilor despre insitutiile publice care au fost inregistrate ca platitori de impozite, taxe si contributii.
 8. Se intocmeste in: 2 exemplare; de: institutiile publice.
 9. Circula: - originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.
 10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
5. Cerere de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului (050)
 1. Denumire: Cerere de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului (050)
 2. Cod: 14.13.04.16
 3. Format: A4/t2
 4. Se tipareste: - in 4 culori;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
 5. U.M.: set (2 file)
 6. Se difuzeaza: gratuit.
 7. Se utilizeaza: la inregistrarea domiciliului fiscal al contribuabilului.
 8. Se intocmeste in: 1 exemplar; de: contribuabili sau de catre reprezentantul fiscal/imputernicit.
 9. Circula: la organul fiscal.
 10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
6. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru sediile secundare (060)
 1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru sediile secundare (060)
 2. Cod: 14.13.01.99/c
 3. Format: A4/t2
 4. Se tipareste: - in 4 culori;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
 5. U.M.: 1 fila
 6. Se difuzeaza: gratuit.
 7. Se utilizeaza: la inregistrarea sediilor secundare care, potrivit legii, au obligatii de plata.
 8. Se intocmeste in: 2 exemplare; de: contribuabil sau de catre imputernicit/reprezentantul fiscal.
 9. Circula: - originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.
 10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
7. Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere (070)
 1. Denumire: Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere (070)
 2. Cod: 14.13.01.10.11/5
 3. Format: A3/t²
 4. Se tipareste: - in 4 culori;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
 5. U.M.: set (2 file)
 6. Se difuzeaza: gratuit.
 7. Se utilizeaza: la atribuirea codului de identificare fiscala, precum si la actualizarea informatiilor despre persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, care au fost inregistrate ca platitori de impozite, taxe si contributii.
 8. Se intocmeste in: 2 exemplare; de: contribuabilii persoane fizice sau de

- catre reprezentantul fiscal/imputernicit.
9. Circula: - originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.
 10. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
 8. Certificat de inregistrare in scopuri de TVA
 1. Denumire: Certificat de inregistrare in scopuri de TVA
 2. Cod: 14.13.20.99/1
 3. Format: A5
 4. Se tiparesc doua certificate pe o foaie format A4.
Certificatul se va tipari in 6 culori, dintre care o culoare este vizibila numai in spectrul UV:
 - hartie cu filigran pe toata suprafata;
 - cerneala de securitate cu luminiscenta UV (ultraviolet).
 5. U.M.: modul A4 (doua bucati/modul)
 6. Se difuzeaza: gratuit.
 7. Se utilizeaza: la atestarea inregistrarii in scopuri de TVA.
 8. Se intocmeste in: un exemplar original + o copie; de: organul fiscal.
 9. Circula: - originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
 10. Se arhiveaza: copia la dosarul fiscal al contribuabilului.
 9. Certificat de inregistrare fiscala
 1. Denumire: Certificat de inregistrare fiscala
 2. Cod: 14.13.20.99/2
 3. Format: A5
 4. Se tiparesc doua certificate pe o foaie format A4.
Certificatul se va tipari in 6 culori, dintre care o culoare este vizibila numai in spectrul UV:
 - hartie cu filigran pe toata suprafata;
 - cerneala de securitate cu luminiscenta UV (ultraviolet).
 5. U.M.: modul A4 (doua bucati/modul).
 6. Se difuzeaza: gratuit.
 7. Se utilizeaza: la atestarea inregistrarii ca platitor de impozite, taxe si contributii.
 8. Se intocmeste in: un exemplar original + o copie; de: organul fiscal.
 9. Circula: - originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.
 10. Se arhiveaza: copia la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare ARTICOLUL 75 prin Ordin 262/2007 :
ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusa in facsimil.
Formularul 010
Formularul 010
Formularul 010
Formularul 010
Formularul 010
Formularul 030
Formularul 030
Formularul 030

DECLARATIE DE INREGISTRARE FISCALA/DECLARATIE DE MENTIUNI		020	SIGLA	PENTRU PERSOANE FIZICE
ROMANE	Nr. de operator de date cu	caracter	personal	- 1067
A. FELUL DECLARATIEI				
1.	DECLARATE DE INREGISTRARE	2.	DECLARATIE DE MENTIUNI	
B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI				
1.	COD DE IDENTIFICARE FISCALA			
1.1.	Cod numeric personal			

1.2. Cod de inregistrare in scopuri de TVA									
2. Nume		Initiala tatalui		Prenume					
DOMICILIUL					FISCAL				
Judet		Localitate				Sector			
Strada		Nr.		Bloc		Sc.			
Et.		Ap.		Cod postal					
Telefon		Fax		E-mail					
4. Act de identitate		Seria		Numar					
Emis de:		Data emiterii		/		/			
Persoana fizica romana cu domiciliul in Romania		5.							
Persoana fizica romana fara domiciliu in Romania									

C. DATE		PRIVIND		ACTIVITATEA		DESFASURATA			
1. Drepturi de proprietate		intelectuala							
2. Angajator		3. Altele							
4. Data obtinerii primului venit		/		/					
5. Data inceperii activitatii		/		/					
6. Data dobandirii calitatii de angajator		/		/					

D. REPREZENTARE					PRIN				
Imputernicit		Reprezentant		fiscal					
Nr. act		Data		/		/			
Date de		identificare							
DENUMIRE/NUME,		PRENUME							
DOMICILIU					FISCAL				
Judet		Localitate				Sector			
Strada		Nr.		Bloc		Sc.			
Et.		Ap.		Cod postal		Telefon			
Fax		E-mail							
COD DE IDENTIFICARE		FISCALA							

E. DATE		PRIVIND		VECTORUL		FISCAL			
1. Taxa pe valoarea adaugata									
La infiintare									

1.1. Cifra de afaceri estimata a se realiza, conform art. 152 | | | | | lei | alin. (2) din Codul fiscal | | | | |

1.2. Inregistrare prin optiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi cifra de afaceri estimata conform art. 152 alin. (2) din Codul Fiscal este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal | | | | |

1.3. Realizare in exclusivitate de operatiuni care nu dau drept de deducere a T.V.A. | | | | |

1.4. Inregistrare in scopuri de TVA ca urmare a efectuarii de operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal | | | | |

1.5. Inregistrare prin optiune pentru taxarea operatiunilor scutite conform art. 141 | | | | | alin. (3) din Codul fiscal | | | | |

Ulterior inregistrarii fiscale

1.6. Inregistrare in scopuri de TVA prin atingerea sau depasirea plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal

1.7. Inregistrare prin optiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi cifra de afaceri realizata conform art. 152 alin. (2) din Codul fiscal este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal

1.8. Inregistrare in scopuri de TVA ca urmare a efectuarii de operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA, conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal

1.9. Inregistrare prin optiune pentru taxarea operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal

1.10. Cifra de afaceri obtinuta in anul precedent din operatiuni si/sau scutite cu drept de deducere lei taxabile

1.11. Perioada fiscala

1.11.1. Lunara | 1.11.3. Semestriala | Nr. aprobare organ fiscal competent

1.11.2. Trimestriala | 1.11.4. Anuala | Nr. aprobare organ fiscal competent

Scoatere din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA

1.12. Ca urmare a incetarii activitatii

1.13. Ca urmare a desfasurarii in exclusivitate de operatiuni care nu dau drept de deducere T.V.A.

1.14. Incepend cu data de / /

2. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor

2.1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /

2.2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /

3. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate

3.1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /

3.2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /

4. Contributia de asigurari pentru somaj

4.1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /

4.2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /

5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

5.1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /

5.2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /

6. Contributia de asigurari sociale

6.1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /

6.2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /

7. Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

7.1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /

7.2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /

8. Contributia pentru concedii si indemnizatii

8.1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /

8.2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia

Semnatura		Stampila	Data
-----------	--	----------	------

Se completeaza de personalul organului fiscal
Denumire organ fiscal
Numar inregistrare Data inregistrare
Numele si prenumele persoanei care a verificat
Numar legitimatie

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/2 A3/t2

040 SIGLA DECLARATIE DE INREGISTRARE FISCALA/DECLARATIE DE MENTIUNI Nr. de operator de
PENTRU INSTITUTII PUBLICE date cu caracter personal - 1067

A. FELUL DECLARATIEI
1. DECLARATIE DE INREGISTRARE 2. DECLARATIE DE MENTIUNI

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI
1. COD DE INREGISTRARE FISCALA
2. DENUMIRE
3. DOMICILIUL FISCAL
Judet Localitate Sector
Strada Nr. Bloc Sc.
Et. Ap. Cod postal Telefon
Fax E-mail
4. Act normativ de infiintare
5. Felul sediului: Sediu principal: Alte subunitati:
Codul de identificare al unitatii infiintatoare
6. Felul ordonatorului de credite principal secundar tertiar

C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL
1. Sectorul de activitate
1.1. Invatamant 1.8. Autoritati publice
1.2. Sanatate 1.9. Transporturi si comunicatii
1.3. Cultura, religie si actiuni privind activitatea 1.10. Mediu si ape sportiva
1.4. Asistenta sociala, alocatii, pensii, ajutoare 1.11. Industrie si indemnizatii
1.5. Servicii, dezvoltare publica si locuinte 1.12. Agricultura
1.6. Aparare nationala 1.13. Cercetare stiintifica
1.7. Ordine publica, siguranta nationala 1.14. Alte activitati
2. Sistemul de finantare
2.1. Integral din bugetul de stat sau bugetele locale, dupa caz, in functie de subordonarea acestora
2.2. Din venituri extrabugetare si alocatii acordate de la bugetul de stat sau bugetele locale, in functie de subordonare
2.3. Integral din venituri extrabugetare
2.4. Din fonduri cu destinatie speciala stabilite prin lege a se finanta din aceste fonduri

3.		Organ		tutelar	
3.1.	MINISTERUL SAU	INSTITUTIA	CENTRALA	(din	clasificatia bugetara)
Denumire			Cod		
3.2.	CONSULUL	JUDETEAN	(din	clasificatia	bugetara)
Denumire			Cod		
3.3.	CONSILIUL		LOCAL		
Denumire			Cod		
D.	DATE	PRIVIND	VECTORUL	FISCAL	
1.	Taxa	pe	valoarea	adaugata	
La	infiintare				
1.1.	Cifra de afaceri estimata a se realiza, conform art. 152 alin. (2) din Codul fiscal				
1.2.	Inregistrare prin optiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi cifra de afaceri estimata conform art. 152 alin. (2) din Codul Fiscal este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal				
1.3.	Realizare in exclusivitate de operatiuni care nu dau drept de deducere a T.V.A.				
1.4.	Inregistrare in scopuri de TVA ca urmare a efectuarii de operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal				
1.5.	Inregistrare prin optiune pentru taxarea operatiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal				
Ulterior	inregistrarii		fiscale		
1.6.	Inregistrare in scopuri de TVA prin atingerea sau depasirea plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal				
1.7.	Inregistrare prin optiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi cifra de afaceri realizata conform art. 152 alin. (2) din Codul fiscal este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal				
1.8.	Inregistrare in scopuri de TVA ca urmare a efectuarii de operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA, conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal				
1.9.	Inregistrare prin optiune pentru taxarea operatiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal				
1.10.	Cifra de afaceri obtinuta in anul precedent din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere				
1.11.	Perioada		fiscala		
1.11.1.	Lunara	1.11.3. Semestriala	Nr. aprobare organ fiscal	competent	
1.11.2.	Trimestriala	1.11.4. Anuala	Nr. aprobare organ fiscal	competent	
Scoatere din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA					
1.12.	Ca	urmare	a	incetarii	activitatii
1.13.	Ca urmare a desfasurarii in exclusivitate de operatiuni care nu dau drept de deducere T.V.A.				
1.14.	Incepand	cu data de	/	/	
2.	Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor				
2.1.	Luare in evidenta	Incepand cu data de	/	/	
2.2.	Scoatere din evidenta	Incepand cu data de	/	/	
3.	Contributia	pentru	asigurari	sociale	de sanatate
3.1.	Luare in evidenta	Incepand cu data de	/	/	
3.2.	Scoatere din evidenta	Incepand cu data de	/	/	

4.	Contributia de asigurari pentru somaj			
4.1.	Luare in evidenta	Incepand cu data de	/	/
4.2.	Scoatere din evidenta	Incepand cu data de	/	/
5.	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale			
5.1.	Luare in evidenta	Incepand cu data de	/	/
5.2.	Scoatere din evidenta	Incepand cu data de	/	/
6.	Contributia de asigurari sociale			
6.1.	Luare in evidenta	Incepand cu data de	/	/
6.2.	Scoatere din evidenta	Incepand cu data de	/	/
7.	Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale			
7.1.	Luare in evidenta	Incepand cu data de	/	/
7.2.	Scoatere din evidenta	Incepand cu data de	/	/
8.	Contributia pentru concedii si indemnizatii			
8.1.	Luare in evidenta	Incepand cu data de	/	/
8.2.	Scoatere din evidenta	Incepand cu data de	/	/

E.	DATE	PRIVIND	STAREA	INSTITUTIEI
1.	Data incetarii activitatii	/	/	
1.1.	Act	normativ		
2.	Codul de identificare fiscala a unitatii rezultate in urma fuziunii			

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia	Stampila	Semnatura
Functia		
Data	/	/

Se completeaza de personalul organului fiscal
Denumire organ fiscal
Numar inregistrare | Data inregistrare | / | /
Numele si prenumele persoanei care a verificat
Numar legitimatie

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/4 A3/t2

050	SIGLA	CERERE DE INREGISTRARE A DOMICILIULUI FISCAL AL CONTRIBUABILULUI	Nr. de operator
de	date	cu caracter	personal - 1067

A.	DATE	DE	IDENTIFICARE	A	CONTRIBUABILULUI
1.	Nume,		prenume/Denumire		
2.	Cod de identificare fiscala				
3.	Domiciliul/Sediul social/Locul de desfasurare efectiva a activitatii principale				
Judet	Localitate		Sector		
Strada	Nr.		Bloc		Sc.
Et.	Ap.	Cod	postal		Tara

Telefon					Fax				E-mail
4.	Codul	CAEN	al	obiectului	principal	de	activitate		

B. DOMICILIUL FISCAL ACTUAL AL CONTRIBUABILULUI ¹									
Judet				Localitate				Sector	
Strada			Nr.			Bloc			Sc.
Et.			Ap.			Cod postal			Telefon
Fax								E-mail	

C. ADRESA UNDE URMEAZA A SE STABILI NOUL DOMICILIU FISCAL AL CONTRIBUABILULUI									
Judet				Localitate				Sector	
Strada			Nr.			Bloc			Sc.
Et.			Ap.			Cod postal			Telefon
Fax								E-mail	

D. REPREZENTARE PRIN:									
Imputernicit				Reprezentant				fiscal	
Nr.			act					Data	
Date				de				identificare	
DENUMIRE/NUME,					PRENUME				
DOMICILIUL					FISCAL				
Judet				Localitate				Sector	
Strada			Nr.			Bloc			Sc.
Et.			Ap.			Cod postal			Telefon
Fax								E-mail	
COD	DE	INREGISTRARE		FISCALA					

Se completeaza in cazul in care domiciliul fiscal actual difera de domiciliul/sediul social.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei care face declaratia									
Functia								Stampila	Semnatura
Data			/		/				

Se completeaza de personalul organului fiscal									
Denumire organ					fiscal				
Numar	inregistrare		Data	inregistrare		/		/	
Numele si prenumele persoanei care a					verificat				
Numar					legitimatie				

Cod M.F.P. 14.13.04.16 A4/12

060	SIGLA	DECLARATIE DE INREGISTRARE FISCALA/DECLARATIE DE MENTIUNI	Nr. de operator de
PENTRU	SEDIILE	SECUNDARE*)	date cu caracter personal - 1067

A. FELUL DECLARATIEI									
----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1. DECLARATIE DE INREGISTRARE | 2. DECLARATIE DE MENTIUNI

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI											
1. Cod de identificare fiscala											
2. Denumire/Nume, prenume											
3. Domiciliul fiscal											
Judet			Sector			Localitate					
Strada			Nr.			Bloc			Sc.		
Et.			Ap.			Cod postal			Tara		
Telefon			Fax			E-mail					

C. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI SECUNDAR											
1. Cod de identificare fiscala											
2. Denumire											
Judet			Sector			Localitate					
Strada			Nr.			Bloc			Sc.		
Et.			Ap.			Cod postal			Tara		
Telefon			Fax			E-mail					
3. Codul CAEN al obiectului principal de activitate											
4. Modul de dobandire al spatiului, numarul si data documentului											

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL											
Impozitul pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor											
1. Luare in evidenta | Incepend cu data de / /											
2. Scoatere din evidenta | Incepend cu data de / /											
3. Perioada fiscala											
3.1. Lunara			3.2. Trimestriala			3.3. Semestriala					

E. REPREZENTARE PRIN:											
Imputernicit			Reprezentant legal			Reprezentant fiscal					
Nr. act			Data			Date de identificare					
DENUMIRE/NUME, PRENUME											
DOMICILIU FISCAL											
Judet			Localitate			Sector					
Strada			Nr.			Bloc			Sc.		
Et.			Ap.			Cod postal			Telefon		
Fax			E-mail								
COD DE INREGISTRARE FISCALA											

*) Se completeaza numai pentru sediile secundare care, potrivit legii, au obligatii de plata.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete

Numele persoanei		care		face		declaratia	
Functia						Stampila	Semnatura
Data	/		/				

Se completeaza		de		personalul		organului		fiscal	
Denumire		organ				fiscal			
Numar inregistrare	Data inregistrare	/		/					
Numele si prenumele persoanei		care		a		verificat			
Numar		legitimatie							

Cod M.F.P. 14.13.01.99/c A4/

Formularul 070 Formularul 070 Formularul 070 Formularul 070 ROMANIA SIGLA Ministerul Finantelor Publice AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
Domiciliul fiscal:	
Reprezentat fiscal prin: Denumire	
Domiciliul fiscal	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie

Emitent Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.): Data atribuirii (C.I.F.): Inregistrat in scopuri de TVA din data: Data eliberarii: Cod M.F.P. 14.13.20.99/1 Se utilizeaza incepand cu 01.01.2007 - - - - ROMANIA SIGLA Ministerul Finantelor Publice AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA CERTIFICAT DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
Domiciliul fiscal:	
Reprezentat fiscal prin: Denumire	
Domiciliul fiscal	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie

Emitent Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.): Data atribuirii (C.I.F.): Inregistrat in scopuri de TVA din data: Data eliberarii: Cod M.F.P. 14.13.20.99/1 Se utilizeaza incepand cu 01.01.2007 - - - - ROMANIA SIGLA Ministerul Finantelor Publice AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA CERTIFICAT DE INREGISTRARE FISCALA Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
Domiciliul fiscal:	
Reprezentat fiscal prin: Denumire	
Domiciliul fiscal	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie

Emitent Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.): Data atribuirii (C.I.F.): Data eliberarii: Cod M.F.P. 14.13.20.99/2 Se utilizeaza incepand cu 01.01.2007 - - - - ROMANIA SIGLA Ministerul Finantelor Publice AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA CERTIFICAT DE INREGISTRARE FISCALA Seria Nr.

Denumire/Nume si prenume:	
Domiciliul fiscal:	
Reprezentat fiscal prin: Denumire	
Domiciliul fiscal	Codul de identificare fiscala al reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie

Emitent Codul de inregistrare fiscala (C.I.F.): Data atribuirii (C.I.F.): Data eliberarii: Cod M.F.P. 14.13.20.99/2 Se utilizeaza incepand cu 01.01.2007 - - - -

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (010) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica

I. Depunerea declaratiei

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, denumita in

continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre persoanele juridice, asocierile si alte entitati fara personalitate juridica.

Declaratia de inregistrare se completeaza cu ocazia primei inregistrari fiscale, de regula cu ocazia infiintarii, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

Declaratia se depune, direct sau prin imputernicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/platitor de venit, la registratura organului fiscal competent ori la posta prin scrisoare recomandata, la termenele stabilite de legislatia in vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se inregistreaza direct, prin imputernicit, reprezentant legal sau platitor de venit, organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal contribuabilul sau, in cazul depunerii declaratiei de mentiuni, organul fiscal in a carui evidenta este inregistrat;

- pentru contribuabilii care se inregistreaza prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

ATENTIE! In cazul declaratiei de mentiuni se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Cod de identificare fiscala

Nu se completeaza la inregistrarea initiala.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicitul/reprezentantul legal/platitorul de venit, se va inscrie codul de identificare fiscala al contribuabilului pe care il reprezinta.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de reprezentantul fiscal, se va inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile straine.

Randul 2. Denumire

Se completeaza cu denumirea contribuabilului.

Randul 3. Domiciliu fiscal

Se completeaza cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

ATENTIE! In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal sau platitorul de venit al contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care il reprezinta.

In cazul in care declaratia se completeaza pentru inregistrarea fiscala a unui sediu fix, la acest capitol se vor inscrie datele de identificare ale sediului fix.

Randul 4. Forma de organizare

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabil, in functie de forma de organizare a activitatii.

C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Randul 1. Numar autorizatie de functionare/Numar act legal de infiintare

Se vor inscrie, dupa caz, numarul si data autorizatiei de functionare emise de organul competent, numarul si data actului normativ prin care s-a infiintat contribuabilul, numarul si data hotararii judecatoresti de infiintare sau altele asemenea.

Randul 2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va inscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia infiintarii sau autorizarii.

Randul 3. Felul sediului

Se marcheaza cu "X" felul sediului pentru care se solicita inregistrarea, dupa caz.

Codul de identificare fiscala a unitatii infiintatoare se completeaza numai in cazul declaratiilor de mentiuni depuse de sucursale.

Randul 4. Codul de identificare fiscala a unitatii divizate

Se completeaza in cazul in care infiintarea contribuabilului se face prin divizare.

Randul 5. Forma juridica

Se inscrie forma juridica conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal si pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala la adresa [www.anaf.ro/Asistenta contribuabili/Nomenclatorul formelor juridice](http://www.anaf.ro/Asistenta_contribuabili/Nomenclatorul_formelor_juridice).

Randul 6. Forma de proprietate

Se inscrie forma de proprietate conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal si pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala la adresa [www.anaf.ro/Asistenta contribuabili/Nomenclatorul formelor de proprietate](http://www.anaf.ro/Asistenta_contribuabili/Nomenclatorul_formelor_de_proprietate).

Randul 7. Platitor de impozit pe venitul din investitii, conform art. 67 alin. (3) lit. b) din Codul Fiscal

Se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care au obligatia sa declare acest impozit, conform art. 67 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. In acest caz nu se completeaza lit. E "Date privind vectorul fiscal" si, prin urmare, aceasta obligatie nu se inscrie in vectorul fiscal.

D. REPRESENTARE PRIN:

Se marcheaza cu "X" in cazul in care, in relatiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin imputernicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/platitor de venit si se inscriu numarul si data inregistrarii la organul fiscal, de catre imputernicit, a actului de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, sau numarul si data inregistrarii deciziei de aprobare a calitatii de reprezentant fiscal, dupa caz.

In situatia in care declaratia se depune de catre platitorul de venit, conform art. 72 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru contribuabilii nerezidenti persoane juridice, care realizeaza numai venituri supuse regulilor de impunere la sursa, iar impozitul retinut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calitatii de platitor de venit cu regim de retinere la sursa pentru respectivul beneficiar de venit.

Date de identificare

Se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal sau platitorului de venit.

E. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Randul 1. Taxa pe valoarea adaugata

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care solicita inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

Inainte de realizarea unor operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere

Randul 1.1. Se estimeaza cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic, din operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, din operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din operatiuni scutite cu drept de deducere si scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1.2 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimand o cifra de afaceri egala cu sau mai mare decat plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, al carui echivalent in

lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie.

Randul 1.3 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi estimeaza o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, constituita din operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, din operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din operatiuni scutite cu drept de deducere si scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intrega.

Randul 1.4 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care realizeaza in exclusivitate operatiuni care nu dau drept de deducere a TVA-ului.

Randul 1.5 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care efectueaza operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA-ului, conform art. 145 alin. (2) lit. b) si d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1.6 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru taxarea operatiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ulterior desfasurarii de operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere

Randurile 1.7-1.10 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul inregistrarii ca persoana impozabila in scopuri de TVA: inregistrare prin depasirea plafonului de scutire sau prin optiune.

Randul 1.11 se completeaza in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A, daca in urma calcularii cifrei de afaceri realizate in anul precedent se modifica perioada fiscala.

Cifra de afaceri din anul precedent obtinuta sau, dupa caz, recalculata de catre contribuabil, potrivit prevederilor art. 152 alin. (2) sau (5), dupa caz, din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza in lei, pe baza informatiilor din jurnalele pentru vanzari aferente operatiunilor efectuate in cursul anului calendaristic precedent celui in care se depune declaratia de mentiuni.

Randul 1.12. Perioada fiscala

Se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

Intreprinderile mici care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri realizata, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg. Daca aceasta cifra

depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in anul respectiv, perioada fiscala va fi luna calendaristica. Daca aceasta cifra de afaceri recalculata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala.

In cazul in care contribuabilul foloseste, ca perioada fiscala, semestrul sau anul calendaristic, se va inscrie numarul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea inregistrarii in scopuri de TVA si scoaterea din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA

Randurile 1.13, 1.14 si 1.15 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul scoaterii din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

Randul 1.16. Data scoaterii din evidenta se stabileste conform prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale normelor de aplicare.

Randul 2. Impozit pe profit

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare acest impozit.

Randurile 2.1 si 2.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randurile 2.3.1-2.3.3. Se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii.

Randul 3. Impozit pe veniturile microintreprinderilor

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care devin platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor potrivit prevederilor art. 112⁸ alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.1 si 3.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

ATENTIE! Data luarii in evidenta si scoaterii din evidenta se stabileste conform prevederilor titlului IV¹ "Impozitul pe veniturile microintreprinderilor" din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 4. Accize

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care, conform legilor in vigoare, devin platitori de accize.

Randurile 4.1 si 4.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 5. Impozit la titeiul din productia interna

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare acest impozit.

Randurile 5.1 si 5.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 6. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor si contributi sociale

La infiintare:

Randul 6.1.1 "Numar mediu de salariati estimat de pana la 3 salariati exclusiv" si randul 6.1.2 "Venit total estimat de pana la 100.000 euro" se marcheaza de catre contribuabilii prevazuti la art. 296¹⁹ alin. (1⁷) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care se infiinteaza in cursul anului si care estimeaza ca, in cursul anului, vor avea un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv si, dupa caz, urmeaza sa realizeze un venit total de pana la 100.000 euro.

Perioada fiscala:

Randul 6.2.1 se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care au obligatia de a declara lunar impozitul pe venitul din salarii si pe venituri asimilate

salariilor si contributi sociale, potrivit legii.

Randul 6.2.2 se marcheaza cu "X" de contribuabilii care indeplinesc conditiile de la art. 58 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si care opteaza pentru declararea lunara a impozitului pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor si a contributiilor sociale, potrivit legii.

ATENTIE! Randul 6.2.2 "Lunara prin optiune" se poate marca numai dupa data de 1 ianuarie 2012.

Randul 6.2.3 se marcheaza cu "X" de contribuabilii prevazuti la art. 296¹⁹ alin. (1¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare

Randul 6.3. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor
Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia de declarare a impozitului pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor.

Randurile 6.3.1 si 6.3.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 6.4. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 6.4.1 si 6.4.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6.5. Contributia de asigurari pentru somaj

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 6.5.1 si 6.5.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6.6. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile ulterioare.

Randurile 6.6.1 si 6.6.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6.7. Contributia de asigurari sociale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 6.7.1 si 6.7.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6.8. Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si

completarile ulterioare, si Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare.

Randurile 6.8.1 si 6.8.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6.9. Contributia pentru concedii si indemnizatii

Se marcheaza cu "X" de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 6.9.1 si 6.9.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 7. Redevante miniere

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare aceasta taxa.

Randurile 7.1 si 7.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 8. Redevante petroliere

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare aceasta taxa.

Randurile 8.1 si 8. 2. Se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare acest impozit, conform Ordonantei Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor masuri speciale de impozitare a activitatilor cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural.

Randurile 9.1 si 9.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare acest impozit, conform Ordonantei Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 10.1 si 10.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 11. Impozit pe veniturile din activitatile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale

Se marcheaza cu "X" de contribuabilii care au obligatia sa declare acest impozit, conform Ordonantei Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor masuri speciale pentru impozitarea exploatarii resurselor naturale, altele decat gazele naturale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 261/2013.

Randurile 11.1 si 11.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior

inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 11.3 Activitati care intra sub incidenta acestui impozit

Se marcheaza cu "X" codul CAEN care intra sub incidenta impozitului pe veniturile din activitatile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale, prevazut in Ordonanta Guvernului nr. 6/2013.

Randul 12. Impozit pe constructii

Se marcheaza cu "X" de contribuabilii care au obligatia platii acestui impozit, potrivit prevederilor art. 296³³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 12.1 si 12.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 13. Taxa de autorizare/taxa de licenta din domeniul jocurilor de noroc

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare aceste taxe.

Randurile 13.1 si 13.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

F. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 1. Dizolvare cu lichidare

Se marcheaza cu "X" in cazul in care se declara inceperea procedurii de lichidare, respectiv incheierea acesteia si radierea societatii din registrul comertului.

Se completeaza data inceperii procedurii de dizolvare stabilita conform dispozitiilor legale in materie, respectiv data radierii din registrul comertului.

Randul 2. Dizolvare fara lichidare

Se marcheaza cu "X" numai in cazul dizolvarii fara lichidare.

Se completeaza data la care a avut loc fuziunea sau divizarea, potrivit dispozitiilor legale.

In cazul in care fuziunea are loc prin contopire, se va completa si codul de identificare fiscala al unitatii rezultate in urma fuziunii.

Randul 3. Incetarea activitatii

Se marcheaza cu "X" si se inscrie data incetarii activitatii.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (020) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane fizice romane"

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoane fizice romane, denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre persoanele fizice romane, altele decat persoanele fizice romane care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere.

Declaratia de inregistrare se completeaza cu ocazia primei inregistrari fiscale, de regula cu ocazia infiintarii, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

Declaratia se depune direct sau prin imputernicit/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la posta prin scrisoare recomandata, la termenele stabilite de legislatia in vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se inregistreaza direct sau prin imputernicit, organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal contribuabilul sau, in cazul depunerii declaratiei de mentiuni, organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit;
- pentru contribuabilii care se inregistreaza prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Atentie! In cazul declaratiei de mentiuni se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Cod de identificare fiscala

Nu se completeaza la inregistrarea initiala.

Randul 1.1. Cod numeric personal

Se completeaza de toate persoanele fizice care au obligatia depunerii acestei declaratii.

Randul 1.2. Cod de inregistrare in scopuri de TVA

Se completeaza numai de persoanele fizice care sunt inregistrate in scopuri de TVA.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicit, se va trece codul de identificare fiscala al contribuabilului pe care il reprezinta.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de reprezentantul fiscal, se va inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal ca mandatar al persoanei impozabile.

Randul 2. Nume, initiala tatalui si prenume

Se completeaza cu numele, initiala tatalui si prenumele contribuabilului.

Randul 3. Domiciliu fiscal

Se completeaza cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atentie! In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul/reprezentantul fiscal al contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care il reprezinta.

Randul 4. Act de identitate

Se completeaza tipul actului de identitate (de exemplu, BI/CI etc.), precum si seria, numarul, emitentul si data la care a fost emis actul de identitate.

Randul 5 se marcheaza cu "X" in functie de situatia persoanei fizice romane care se inregistreaza.

C. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

Randul 1. Drepturi de proprietate intelectuala

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care realizeaza venituri din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala (brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea).

Randul 2. Angajator

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care au calitatea de angajator.

Randul 3. Altele

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care realizeaza venituri din desfasurarea altor activitati decat cele enuntate mai sus.

D. REPREZENTARE PRIN

Se marcheaza cu "X" in cazul in care, in relatiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin imputernicit/reprezentant fiscal si se inscriu numarul si data inregistrarii la organul fiscal, de catre imputernicit, a actului de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, sau numarul si data inregistrarii deciziei de aprobare a calitatii de reprezentant fiscal, dupa caz.

Date de identificare. Se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal.

E. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Randul 1. Taxa pe valoarea adaugata

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care solicita inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

La infiintare

Randul 1.1. Se estimeaza cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic, din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, incluzand si operatiunile scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Codul fiscal, daca acestea nu sunt accesorii

activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

- livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal;
- livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Randul 1.2 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi estimeaza ca vor realiza o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, constituita din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, incluzand si operatiunile scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Codul fiscal, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

- livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal;
- livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intrega.

Randul 1.3 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care realizeaza in exclusivitate operatiuni care nu dau drept de deducere a TVA-ului.

Randul 1.4 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care efectueaza operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA-ului, conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Randul 1.5 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru taxarea operatiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior inregistrarii fiscale

Randurile 1.6-1.9 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul inregistrarii ca persoana impozabila in scopuri de TVA: inregistrare prin depasirea plafonului de scutire sau prin optiune.

Randul 1.10 se completeaza in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A si numai daca, urmare stabilirii cifrei de afaceri realizate in anul precedent, se modifica perioada fiscala.

Randul 1.11. Perioada fiscala

Se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

Persoanele fizice care au aplicat regimul special de scutire pentru intreprinderile mici si care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri realizata, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg. Daca aceasta cifra depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, in anul respectiv, perioada fiscala va fi luna calendaristica. Daca aceasta cifra de afaceri recalculata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala.

In cazul in care contribuabilul foloseste, ca perioada fiscala, semestrul sau anul calendaristic, se va inscrie numarul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioadei fiscale.

Scoaterea din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA

Randurile 1.12 si 1.13 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul scoaterii din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

Data scoaterii din evidenta se stabileste conform prevederilor titlului VI

"Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal.

Randul 2. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor
La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare acest impozit.

Randurile 2.1 si 2.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Atentie! Data solicitarii scoaterii din evidenta ca platitor de impozit pe veniturile din salarii si pe venituri asimilate salariilor se completeaza numai cu o data ulterioara celei de depunere a declaratiei de mentiuni.

Randul 3. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.1 si 3.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 4. Contributia de asigurari pentru somaj

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 4.1 si 4.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 5.1 si 5.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6. Contributia de asigurari sociale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 6.1 si 6.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 7. Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 7.1 si 7.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau a scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 8. Contributia pentru concedii si indemnizatii

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Ordonantei de

urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 8.1 si 8.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau a scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (030) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane fizice straine

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoane fizice straine, denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre persoanele fizice straine, altele decat persoanele fizice straine care desfasoara in mod independent activitati economice autorizate sau exercita profesii libere.

Declaratia de inregistrare se completeaza cu ocazia primei inregistrari fiscale, de regula cu ocazia infiintarii, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

Declaratia se depune prin imputernicit/reprezentant fiscal/platitor de venit, la registratura organului fiscal competent ori la posta, prin scrisoare recomandata, la termenele stabilite de legislatia in vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se inregistreaza prin imputernicit, organul fiscal in raza caruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozitiilor legale fiscale;

- pentru contribuabilii care se inregistreaza prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal;

- pentru contribuabilii care realizeaza numai venituri supuse regulilor de impunere la sursa, iar impozitul retinut este final, organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla inregistrat platitorul de venit.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de catre contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

ATENTIE! In cazul declaratiei de mentiuni se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Cod de identificare fiscala

Se completeaza la inregistrarea initiala numai de catre persoanele fizice straine care detin cod numeric personal atribuit de autoritatile romane.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicit, se va trece codul de identificare fiscala al contribuabilului pe care il reprezinta.

Randul 1.1. Cod de inregistrare in scopuri de TVA

Se completeaza numai de catre persoanele fizice care sunt inregistrate in scopuri de TVA.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicit, se va inscrie codul de identificare fiscala al contribuabilului pe care il reprezinta.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de reprezentantul fiscal, se va inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal ca mandatar al persoanei impozabile.

Randurile 2-7 se completeaza cu denumirea si adresa domiciliului fiscal ale contribuabilului care se inregistreaza.

ATENTIE! In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul/reprezentantul fiscal sau platitorul de venit al contribuabilului, se vor inscrie datele de identificare ale contribuabilului pe care il reprezinta.

Randul 8. Se completeaza tipul actului de identitate (pasaport etc.), precum si

seria, numarul, emitentul si data la care a fost emis actul de identitate.
Randul 9 se marcheaza cu "X" in functie de situatia persoanei fizice straine care se inregistreaza.

C. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

Randul 1. Drepturi de proprietate intelectuala

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care realizeaza venituri din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala (brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, knowhow, drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea).

Randul 2. Angajator

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care au calitatea de angajator.

Randul 3. Altele

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care realizeaza venituri din desfasurarea altor activitati decat cele enuntate mai sus.

D. REPRESENTARE PRIN:

Se marcheaza cu "X" in cazul in care, in relatiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin imputernicit/reprezentant fiscal/platitor de venit si se inscriu numarul si data inregistrarii la organul fiscal de catre imputernicit a actului de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, sau numarul si data inregistrarii deciziei de aprobare a calitatii de reprezentant fiscal, dupa caz.

In situatia in care declaratia se depune de catre platitorul de venit, conform art. 72 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru contribuabilii nerezidenti persoane fizice, care realizeaza numai venituri supuse regulilor de impunere la sursa, iar impozitul retinut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare a calitatii de platitor de venit cu regim de retinere la sursa pentru respectivul beneficiar de venit.

Date de identificare. Se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal/platitorului de venit.

E. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Randul 1. Taxa pe valoarea adaugata

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care solicita inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

La infiintare

Randul 1.1. Se estimeaza cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, incluzand si operatiunile scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Legea nr. 571/2003 - Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal) daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

- livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal;
- livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Randul 1.2 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi estimeaza ca vor realiza o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, constituita din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, incluzand si operatiunile scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Codul fiscal, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

- livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal;
- livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intrega.

Randul 1.3 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care realizeaza in exclusivitate operatiuni care nu dau drept de deducere a TVA-ului.

Randul 1.4 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care efectueaza operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA-ului, conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Randul 1.5 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru taxarea operatiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior inregistrarii fiscale

Randurile 1.6-1.9 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul inregistrarii ca persoana impozabila in scopuri de TVA: inregistrare prin depasirea plafonului de scutire sau prin optiune.

Randul 1.10 se completeaza in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A si numai daca, urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate in anul precedent, se modifica perioada fiscala.

Randul 1.11. Perioada fiscala

Se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

Persoanele fizice care au aplicat regimul special de scutire pentru intreprinderile mici si care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri realizata, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg. Daca aceasta cifra depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, in anul respectiv, perioada fiscala va fi luna calendaristica. Daca aceasta cifra de afaceri recalculata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala.

In cazul in care contribuabilul foloseste ca perioada fiscala semestrul sau anul calendaristic, se va inscrie numarul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Scoaterea din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA

Randurile 1.12 si 1.13 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul scoaterii din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

Data scoaterii din evidenta se stabileste conform prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal.

Randul 2. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare acest impozit.

Randurile 2.1 si 2.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

ATENTIE! Data solicitarii scoaterii din evidenta ca platitor de impozit pe veniturile din salarii si pe venituri asimilate salariilor se completeaza numai cu o data ulterioara celei de depunere a declaratiei de mentiuni.

Randul 3. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.1 si 3.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau a scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 4. Contributia de asigurari pentru somaj

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 4.1 si 4.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau a scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile ulterioare.

Randurile 5.1 si 5.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6. Contributia de asigurari sociale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 6.1 si 6.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 7. Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare.

Randurile 7.1 si 7.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 8. Contributia pentru concedii si indemnizatii

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 8.1 si 8.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (040) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru institutii publice"

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru institutii publice, denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre institutiile publice.

Declaratia de inregistrare se completeaza cu ocazia primei inregistrari fiscale, de regula cu ocazia infiintarii, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

Declaratia se depune direct la registratura organului fiscal competent sau la posta prin scrisoare recomandata, la termenele stabilite de legislatia in vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala isi

are domiciliul fiscal contribuabilul.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Atentie! In cazul declaratiei de mentiuni se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Cod de inregistrare fiscala

Nu se completeaza la inregistrarea initiala.

Randurile 2 si 3 se completeaza cu denumirea si adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Randul 4. Act normativ de infiintare

Se inscriu numarul, data si tipul actului normativ prin care s-a infiintat institutia publica.

Randul 5. Felul sediului

Se marcheaza cu "X" in functie de felul sediului.

Randul 6. Felul ordonatorului de credite

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul de ordonator de credite.

C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Randul 1. Sectorul de activitate

Se marcheaza cu "X" unul dintre sectoarele de activitate.

Randul 2. Sistemul de finantare

Se marcheaza cu "X" unul dintre tipurile de sisteme de finantare.

Randul 3. Organ tutelar

Randul 3.1. Ministerul sau institutia centrala (din clasificatia bugetara)

Se completeaza denumirea si codul institutiei.

Randul 3.2. Consiliul judetean (din clasificatia bugetara)

Se completeaza denumirea si codul judetului.

Randul 3.3. Consiliul local

Se completeaza codul primariilor atribuit pe plan local de organul fiscal competent, de la 001 la 999.

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Randul 1. Taxa pe valoarea adaugata

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care solicita inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

La infiintare

Randul 1.1. Se estimeaza cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic, din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, incluzand si operatiunile scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Codul fiscal, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

- livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal;
- livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Randul 1.2 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi estimeaza ca vor realiza o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, constituita din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, incluzand si operatiunile scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Codul fiscal, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

- livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal;
- livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intreaga.

Randul 1.3 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care realizeaza in exclusivitate operatiuni care nu dau drept de deducere a TVA-ului.

Randul 1.4 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care efectueaza operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA-ului, conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Randul 1.5 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru taxarea operatiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior inregistrarii fiscale

Randurile 1.6-1.9 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul inregistrarii ca persoana impozabila in scopuri de TVA: inregistrare prin depasirea plafonului de scutire sau prin optiune.

Randul 1.10. Se completeaza in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A si numai daca, urmare stabilirii cifrei de afaceri realizate in anul precedent, se modifica perioada fiscala.

Randul 1.11. Perioada fiscala

Se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

Institutiile publice care au aplicat regimul special de scutire pentru intreprinderile mici si care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri realizata, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg. Daca aceasta cifra depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, in anul respectiv, perioada fiscala va fi luna calendaristica. Daca aceasta cifra de afaceri recalculata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala.

In cazul in care contribuabilul foloseste ca perioada fiscala semestrul sau anul calendaristic, se va inscrie numarul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Scoaterea din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA

Randurile 1.12 si 1.13 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X" in functie de tipul scoaterii din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

Data scoaterii din evidenta se stabileste conform prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal.

Randul 2. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare acest impozit.

Randurile 2.1 si 2.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Atentie! Data solicitarii scoaterii din evidenta ca platitor de impozit pe veniturile din salarii si pe venituri asimilate salariilor se completeaza numai cu o data ulterioara celei de depunere a declaratiei de mentiuni.

Randul 3. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.1 si 3.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 4. Contributia de asigurari pentru somaj

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 4.1 si 4.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 5.1 si 5.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6. Contributia de asigurari sociale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 6.1 si 6.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 7. Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 7.1 si 7.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 8. Contributia pentru concedii si indemnizatii

La inregistrarea initiala se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 8.1 si 8.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

E. DATE PRIVIND STAREA INSTITUFIEI

Randul 1. Se inscrie data cand contribuabilul isi inceteaza activitatea.

Randul 1.1. Se inscriu tipul, numarul si data actului normativ prin care s-a decis incetarea activitatii contribuabilului.

Randul 2. Codul de identificare fiscala a unitatii rezultate in urma fuziunii
Se completeaza numai in cazul declaratiei de fuziune prin contopire.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (050) "Cerere de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului"

Cererea de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului se completeaza si se depune in cazul in care domiciliul fiscal este diferit de

domiciliul sau sediul social ori in cazul in care contribuabilul isi schimba domiciliul fiscal declarat anterior.

Cererea se depune direct sau prin imputernicit/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la posta prin scrisoare recomandata, la termenele stabilite de legislatia in vigoare, si va fi insotita de documente care sa faca dovada detinerii sau ocuparii legale a spatiului pentru noul domiciliu fiscal.

Organul fiscal competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili noul domiciliu fiscal al contribuabilului.

A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Nume, prenume/Denumire

Se completeaza cu numele, prenumele sau denumirea contribuabilului.

Randul 2. Cod de identificare fiscala

Se completeaza cu:

- codul unic de inregistrare, pentru comercianti, inclusiv pentru sucursalele comerciantilor care au sediul principal al comertului in strainatate, potrivit art. 69 alin. (1) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- codul de inregistrare fiscala, pentru:

▪ persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, potrivit art. 69 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

▪ persoanele juridice, cu exceptia comerciantilor, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, potrivit art. 69 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- codul numeric personal, pentru persoanele fizice, altele decat persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- numarul de identificare fiscala, pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, potrivit art. 69 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 3. Domiciliul/Sediul social/Locul de desfasurare efectiva a activitatii principale

Se completeaza cu adresa domiciliului, a sediului social sau a locului de desfasurare efectiva a activitatii principale, dupa caz.

Atentie! In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal al contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care il reprezinta.

Randul 4. Codul CAEN al obiectului principal de activitate

Se va inscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia infiintarii sau autorizarii.

B. DOMICILIUL FISCAL ACTUAL AL CONTRIBUABILULUI

Se completeaza in cazul in care domiciliul fiscal actual difera de domiciliul, de sediul social sau de locul de desfasurare efectiva a activitatii principale, dupa caz.

C. ADRESA UNDE URMEAZA A SE STABILI NOUL DOMICILIU FISCAL AL CONTRIBUABILULUI

Se completeaza adresa unde contribuabilul doreste sa-si stabileasca noul domiciliu fiscal.

D. REPREZENTARE PRIN:

Se marcheaza cu "X" in cazul in care, in relatiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin imputernicit sau reprezentant fiscal si se inscriu numarul si data inregistrarii la organul fiscal, de catre imputernicit, a actului de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, sau numarul si data inregistrarii deciziei de aprobare a calitatii de reprezentant fiscal.

Date de identificare

Se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal.

INSTRUCTIUNI

DE

COMPLETARE

a formularului (060) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni

pentru sediile secundare"

"Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru sediile secundare (060)", denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre contribuabilii care, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, au organizate puncte de lucru stabile cu minimum 5 angajati pentru respectivul punct de lucru si au obligatia sa solicite inregistrarea fiscala a acestora, ca platitor de impozit pe venituri din salarii.

Declaratia de inregistrare se completeaza cu ocazia primei inregistrari fiscale, de regula cu ocazia infiintarii, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

Declaratia se depune direct sau prin imputernicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent sau la posta prin scrisoare recomandata, la termenele stabilite de legislatia in vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla punctul de lucru.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriind cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" unul din punctele 1 sau 2, dupa caz.

Atentie! In cazul declaratiei de mentiuni, se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Cod de identificare fiscala

Se completeaza cu codul de identificare fiscala al contribuabilului care infiinteaza punctele de lucru.

In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul/reprezentantul legal, se va inscrie codul de identificare fiscala al contribuabilului pe care il reprezinta.

In cazul in care declaratia este completata de reprezentantul fiscal, se va inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal ca mandatar al persoanei impozabile.

Randul 2. Denumire/Nume, prenume

Se completeaza cu denumirea contribuabilului.

Randul 3. Domiciliul fiscal

Se completeaza cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atentie! In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal al contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care il reprezinta.

C. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI SECUNDAR

Randul 1. Cod de identificare fiscala

Nu se completeaza la inregistrarea initiala.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal, se va inscrie codul de identificare fiscala al punctului de lucru.

Randul 2. Denumire

Se completeaza cu denumirea punctului de lucru.

Randul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va inscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfasurata de punctul de lucru.

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor

Randurile 1-2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Atentie! Data solicitarii scoaterii din evidenta ca platitor de impozit pe veniturile din salarii si pe venituri asimilate salariilor se completeaza numai cu o data ulterioara celei de depunere a declaratiei de mentiuni.

Randurile 3.1 - 3.3 se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii.

E. REPREZENTARE PRIN

Se marcheaza cu "X" in cazul in care in relatiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin imputernicit/ reprezentant legal/reprezentant fiscal si se inscriu numarul si data inregistrarii la organul fiscal, de catre imputernicit, a actului de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, sau numarul si data inregistrarii deciziei de aprobare a calitatii de reprezentant fiscal, dupa caz.

Date de identificare

Se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal.

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (070) "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre persoanele fizice romane ori straine care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, in conformitate cu prevederile legale.

Declaratia de inregistrare se completeaza cu ocazia primei inregistrari fiscale, de regula cu ocazia infiintarii, iar declaratia de mentiuni se completeaza ori de cate ori se modifica datele declarate anterior.

Declaratia se depune direct sau prin imputernicit/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la posta prin scrisoare recomandata, la termenele stabilite de legislatia in vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se inregistreaza direct sau prin imputernicit, organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal contribuabilul;

- pentru contribuabilii care se inregistreaza prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal.

Formularul se completeaza in doua exemplare, inscriindu-se cu majuscule, citet si corect, toate datele prevazute. Un exemplar se pastreaza de contribuabil, iar celalalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. FELUL DECLARATIEI

Se marcheaza cu "X" pct. 1 sau 2, dupa caz.

Atentie! In cazul declaratiei de mentiuni se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Cod numeric personal

Se completeaza de catre contribuabilii care au in scris codul numeric personal in actul de identitate. In cazul in care declaratia este completata de catre imputernicit/reprezentant fiscal, se va inscrie codul numeric personal al contribuabilului pe care il reprezinta.

Randul 2. Numar de identificare fiscala

Se completeaza de catre contribuabilii care detin numar de identificare fiscala. In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicit/reprezentant fiscal, se va inscrie numarul de identificare al contribuabilului pe care il reprezinta.

Randul 3. Cod unic de inregistrare

Se completeaza de catre contribuabilii care desfasoara activitati economice in mod independent si se inregistreaza la oficiul registrului comertului.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicit, se va inscrie codul unic de inregistrare al contribuabilului pe care il reprezinta.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de reprezentantul fiscal, se va inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile straine.

Randul 4. Cod de inregistrare fiscala

Nu se completeaza la inregistrarea initiala.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de catre imputernicit, se va inscrie codul de inregistrare fiscala al contribuabilului pe care il reprezinta.

In cazul in care declaratia de mentiuni este completata de reprezentantul fiscal, se va inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile straine.

Randul 5. Nume, initiala tatalui, prenume

Se inscriu datele de identificare ale persoanei fizice, dupa caz.

Randul 6. Denumire

Se completeaza cu denumirea contribuabilului care solicita inregistrarea fiscala sau care a fost inregistrat fiscal, in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 7. Date privind domiciliul persoanei fizice

Se inscrie adresa de domiciliu a contribuabilului.

Randul 8. Date privind sediul activitatii sau locul de desfasurare efectiva a activitatii principale

Se completeaza, dupa caz, cu adresa sediului sau a locului de desfasurare efectiva a activitatii principale.

Randul 9 se marcheaza cu "X", in functie de situatia contribuabilului care se inregistreaza.

C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Randul 1. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se inscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia infiintarii sau a autorizarii.

Randul 2. Felul activitatii

Randul 2.1. Activitati economice desfasurate in mod independent

Se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A si se inscriu numarul, data si organul emitent al autorizatiei de functionare.

Randul 2.2. Profesii libere

Se marcheaza cu "X", in functie de tipul profesiei libere pe care contribuabilul o desfasoara si se inscriu numarul, data si organul emitent al documentului de autorizare.

D. REPREZENTARE PRIN

Se marcheaza cu "X" in cazul in care in relatiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin imputernicit/reprezentant fiscal si se inscriu numarul si data inregistrarii la organul fiscal, de catre imputernicit, a actului de imputernicire, in forma autentica si in conditiile prevazute de lege, sau numarul si data inregistrarii deciziei de aprobare a calitatii de reprezentant fiscal, dupa caz.

Date de identificare:

Se completeaza cu datele de identificare ale imputernicitului/reprezentantului fiscal.

E. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Randul 1. Taxa pe valoarea adaugata

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care solicita inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

Inainte de realizarea unor operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere

Randul 1.1. Se estimeaza cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic, din operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, din operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din operatiuni scutite cu drept de deducere si scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), c) si f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1.2 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimand o cifra de afaceri egala sau mai mare cu plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie.

Randul 1.3 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru aplicarea regimului normal de TVA, desi estimeaza o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, constituita din operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, din operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din operatiuni scutite cu drept de deducere si scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intreaga.

Randul 1.4 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care realizeaza in exclusivitate operatiuni care nu dau drept de deducere a TVA-ului.

Randul 1.5 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care efectueaza operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a TVA-ului, conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1.6 se marcheaza cu "X" in cazul contribuabililor care opteaza pentru taxarea operatiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ulterior desfasurarii de operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere

Randurile 1.7-1.10 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X", in functie de tipul inregistrarii ca persoana impozabila in scopuri de TVA: inregistrare prin depasirea plafonului de scutire sau prin optiune.

Randul 1.11 se marcheaza cu "X" de catre persoanele impozabile care au obligatia sa solicite organelor fiscale competente inregistrarea in scopuri de TVA, daca inceteaza situatia care a condus la scoaterea din evidenta, fara a fi aplicabile prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici intreprinderi prevazut la art. 152 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in anul calendaristic respectiv.

In aceasta situatie, persoanele impozabile trebuie sa continue aplicarea regimului fiscal privind TVA pe care l-au avut inainte de a interveni starea de inactivitate temporara, inregistrata in registrul comertului.

Randul 1.12 se completeaza in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A, daca, ca urmare a calcularii cifrei de afaceri realizate in anul precedent, se modifica perioada fiscala.

Cifra de afaceri din anul precedent obtinuta sau, dupa caz, recalculata de catre contribuabil, potrivit prevederilor art. 152 alin. (2) ori (5), dupa caz, din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se

calculeaza in lei, pe baza informatiilor din jurnalele pentru vanzari aferente operatiunilor efectuate in cursul anului calendaristic precedent celui in care se depune declaratia de mentiuni.

Randul 1.13. Perioada fiscala

Se marcheaza cu "X" perioada fiscala valabila la data solicitarii inregistrarii sau ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

Persoanele fizice care au aplicat regimul special de scutire pentru intreprinderile mici si care se inregistreaza in scopuri de TVA in cursul anului declara cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri realizata, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg. Daca aceasta cifra depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in anul respectiv, perioada fiscala va fi luna calendaristica. Daca aceasta cifra de afaceri recalculata nu depaseste plafonul prevazut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala.

In cazul in care contribuabilul foloseste ca perioada fiscala semestrul sau anul calendaristic, se va inscrie numarul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea inregistrarii in scopuri de TVA si scoaterea din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA

Randurile 1.14 si 1.15 se completeaza numai in cazul in care s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Se marcheaza cu "X", in functie de tipul scoaterii din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

Randul 1.16. Data scoaterii din evidenta se stabileste conform prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale normelor de aplicare.

Randul 2. Accize

Se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care, la inregistrarea initiala, conform legilor in vigoare, devin platitori de accize.

Randurile 2.1 si 2.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Randul 3. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor si contributiilor sociale

Perioada fiscala:

Randul 3.1.1 se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii care indeplinesc conditiile prevazute la art. 58 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si care opteaza pentru declararea lunara a impozitului pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor si a contributiilor sociale, potrivit legii.

Atentie! Randul 3.1.1 "Perioada fiscala lunara prin optiune" se poate marca numai dupa data de 1 ianuarie 2012.

Randul 3.1.2 se marcheaza cu "X" de catre contribuabilii prevazuti la art. 296¹⁹ alin. (1¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 3.2. Impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor
Se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care, potrivit legii, au obligatia sa declare acest impozit.

Randurile 3.2.1 si 3.2.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 3.3. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate

Se marcheaza cu "X" numai de catre contribuabilii care au obligatia sa declare

aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.3.1 si 3.3.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 3.4. Contributia de asigurari pentru somaj

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.4.1 si 3.4.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 3.5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile ulterioare.

Randurile 3.5.1 si 3.5.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 3.6. Contributia de asigurari sociale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.6.1 si 3.6.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 3.7. Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare.

Randurile 3.7.1 si 3.7.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 3.8. Contributia pentru concedii si indemnizatii

Se marcheaza cu "X" de contribuabilii care au obligatia sa declare aceasta contributie, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randurile 3.8.1 si 3.8.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare acest impozit, conform Ordonantei Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor masuri speciale de impozitare a activitatilor cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural.

Randurile 4.1 si 4.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale

Se marcheaza cu "X" numai de contribuabilii care au obligatia sa declare acest impozit, conform Ordonantei Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale.

Randurile 5.1 si 5.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6. Impozit pe veniturile din activitatile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale

Se marcheaza cu "X" de contribuabilii care au obligatia sa declare acest impozit, conform Ordonantei Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor masuri speciale pentru impozitarea exploatarei resurselor naturale, altele decat gazele naturale.

Randurile 6.1 si 6.2 se marcheaza cu "X", dupa caz, in functie de tipul modificarii: luare in evidenta sau scoatere din evidenta, ulterior inregistrarii fiscale, daca s-a bifat casuta 2 de la lit. A.

Data luarii in evidenta sau scoaterii din evidenta se stabileste conform reglementarilor legale in materie.

Randul 6.3. Activitati care intra sub incidenta acestui impozit

Se marcheaza cu "X" codul CAEN care intra sub incidenta impozitului pe veniturile din activitatile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale, prevazut in Ordonanta Guvernului nr. 6/2013.

F. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Randul 1. Inactivitate temporara

Se completeaza in cazul in care se declara incetarea temporara a activitatii autorizate si se inscrie data la care activitatea contribuabilului a fost suspendata, respectiv reluata, dupa caz.

Randul 2. Incetarea activitatii

Se inscrie data la care contribuabilul isi inceteaza activitatea.

ARTICOLUL 76

Certificatul de inregistrare fiscala

(1) Pe baza declaratiei de inregistrare fiscala depuse potrivit art. 72 alin. (3) sau, dupa caz, a cererii depuse potrivit art. 72 alin. (9), organul fiscal elibereaza certificatul de inregistrare fiscala, in termen de 10 zile de la data depunerii declaratiei sau a cererii. In certificatul de inregistrare fiscala se inscrie obligatoriu codul de identificare fiscala.

(2) Eliberarea certificatelor de inregistrare fiscala nu este supusa taxelor de timbru.

(3) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitatea de comert sau prestari de servicii catre populatie sunt obligati sa afiseze certificatul de inregistrare fiscala in locurile unde se desfasoara activitatea.

(4) In cazul pierderii, furtului sau distrugerii certificatului de inregistrare fiscala, organul fiscal va elibera un duplicat al acestuia, in baza cererii contribuabililor si a dovezii de publicare a pierderii, furtului sau distrugerii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a.

Punere in aplicare ARTICOLUL 76 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

73.1. Certificatul de inregistrare fiscala se emite in doua exemplare; primul exemplar se inmaneaza contribuabilului, iar al doilea exemplar se pastreaza la dosarul fiscal al acestuia.

73.2. Certificatul de inregistrare fiscala eliberat platitorilor de taxa pe valoarea adaugata va avea inscrise codul de identificare fiscala precedat de litera "R", precum si data luarii in evidenta ca platitor de T.V.A. Aceasta data va ramane neschimbata ori de cate ori platitorul isi schimba certificatul de inregistrare, cu exceptia situatiei in care este scos din evidenta platitorilor de T.V.A. In acest caz, atributul fiscal "R" nu va mai fi inscris pe certificatul de inregistrare.

73.3. Certificatul de inregistrare fiscala continand atributul fiscal "R" constituie dovada luarii in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

ARTICOLUL 77

Modificari ulterioare inregistrarii fiscale

(1) Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare fiscala trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin completarea si depunerea declaratiei de mentiuni.

(2) La incetarea conditiilor care au generat inregistrarea fiscala, contribuabilii au obligatia de a preda organelor fiscale, in vederea anularii, certificatul de inregistrare fiscala, odata cu depunerea declaratiei de mentiuni.

(3) In cazul modificarilor intervenite in datele declarate initial si inscrise in certificatul de inregistrare fiscala, contribuabilii depun, odata cu declaratia de mentiuni, si certificatul de inregistrare fiscala, in vederea anularii acestuia si eliberarii unui nou certificat.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 24. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(4) Declaratia de mentiuni este insotita de documente care atesta modificarile intervenite.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 24. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 77 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

74.1. Modificarile privitoare la domiciliul fiscal se inregistreaza potrivit normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 31 din Codul de procedura fiscala.

74.2. In cazul modificarilor intervenite in datele declarate initial si inscrise in certificatul de inregistrare fiscala, contribuabilii vor depune, o data cu declaratia de mentiuni, si certificatul de inregistrare fiscala in vederea anularii acestuia si eliberarii unui nou certificat.

74.3. Declaratia de mentiuni va fi insotita de documente care atesta modificarile intervenite.

74.4. In cazul comerciantilor, modificarile intervenite in datele declarate initial de comercianti si inscrise in certificatul de inregistrare, inclusiv cele privitoare la inregistrarea in/scoaterea din evidenta ca platitori de T.V.A., se fac prin completarea si depunerea cererii de inregistrare a mentiunilor/cererii de preschimbare a certificatului de inregistrare, potrivit dispozitiilor legale privind inregistrarea comerciantilor. Modificarile intervenite in datele declarate initial in vectorul fiscal vor fi declarate la organul fiscal competent.

ARTICOLUL 77¹

Modificari ulterioare inregistrarii fiscale in cazul comerciantilor

(1) Modificarile intervenite in datele declarate initial de comercianti sau de alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului se fac potrivit dispozitiilor legale privind inregistrarea comerciantilor.

(2) Modificarile intervenite in datele declarate initial in vectorul fiscal se declara la organul fiscal.

ARTICOLUL 77¹ a fost introdus prin punctul 25. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 78

Registrul contribuabililor

(1) Organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala organizeaza evidenta platitorilor de impozite, taxe, contributii si alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj, in cadrul registrului contribuabililor, care contine:

a) datele de identificare a contribuabilului;

b) categoriile de obligatii fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal; categoriile de obligatii fiscale care se inscriu in vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului economiei si finantelor;

Punere in aplicare prin Ordin 262/2007 :

Art. 4¹. - Categoriile de obligatii fiscale de declarare, cu caracter permanent, care se inscriu in vectorul fiscal sunt:

a) taxa pe valoarea adaugata;

b) impozitul pe profit;

c) impozitul pe veniturile microintreprinderilor;

d) accizele;

e) impozitul la titeiul din productia interna;

f) impozitul pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor;

- g) contributia pentru asigurari sociale de sanatate;
- h) contributia de asigurari pentru somaj;
- i) contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- j) contributia de asigurari sociale;
- k) contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- l) contributia pentru concedii si indemnizatii;
- m) redeventele miniere;
- n) redeventele petroliere;
- o) contributia pentru finantarea unor cheltuieli in domeniul sanatatii;
- p) impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice si al gazului natural;
- q) impozitul asupra veniturilor suplimentare obtinute ca urmare a dereglementarii preturilor din sectorul gazelor naturale;
- r) impozitul pe veniturile din activitatile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale.

c) alte informatii necesare administrarii obligatiilor fiscale.

(2) Datele prevazute la alin. (1) se completeaza pe baza informatiilor comunicate de contribuabili, de oficiul registrului comertului, de serviciul de evidenta a populatiei, de la alte autoritati si institutii, precum si din constatarile proprii ale organului fiscal.

(3) Datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de cate ori se constata ca acestea nu corespund starii de fapt reale si vor fi comunicate contribuabililor.

(4) Abrogat prin punctul 10. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(5) Abrogat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

(6) Abrogat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

ARTICOLUL 78¹

Registrul contribuabililor inactivi/reactivati

(1) Contribuabilii persoane juridice sau orice entitati fara personalitate juridica se declara inactivi si acestora le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1²) din Codul fiscal daca se afla in una dintre urmatoarele situatii:

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

Punere in aplicare prin Procedura Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit... din 01/07/2014 :

IV. Dispozitii finale

1. *Daca inainte de aprobarea de catre directorul general a deciziei de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, compartimentul de specialitate primeste avizul privind propunerea de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit.*

b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala, sisteaza procedura de declarare in inactivitate, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

2. Compartimentul de specialitate intocmeste un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivitatii, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, si continuarea procedurii de declarare in inactivitate fiscala, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala. Referatul se avizeaza de catre conducatorul compartimentului de specialitate si se aproba de conducatorul organului fiscal.

3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal sisteaza procedura in derulare. In acest sens se intocmeste un referat motivat, care se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit... din 01/07/2014 :

I. Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala

A. Prevederi generale

1. In evidenta contribuabililor declarati inactivi, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, sunt inscrisi contribuabilii persoane juridice sau orice alte entitati fara personalitate juridica care nu isi indeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligatie declarativa prevazuta de lege.

2. In sensul prezentei proceduri, prin obligatie declarativa se intelege obligatia de depunere a urmatoarelor formulare:

- 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat";
- 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate";
- 101 "Declaratie privind impozitul pe profit";
- 300 "Decont de taxa pe valoarea adaugata";
- 301 "Decont special de taxa pe valoarea adaugata";
- 390 VIES "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare de bunuri";
- 394 "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national".

3. Procedura pentru intocmirea listei contribuabililor declarati inactivi se aplica semestrial, astfel:

a) incepand cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie-25 iunie (declaratii aferente lunilor decembrie an precedent-mai an curent);

b) incepand cu data de 25 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie-25 decembrie (declaratii aferente lunilor iunie - noiembrie).

4. Nu se inscriu in evidenta contribuabililor declarati inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificarilor transmise de organul fiscal, depun declaratiile fiscale aferente perioadei de referinta pana la expirarea termenului de 15 zile prevazut in continutul notificarii.

5. Prezenta procedura nu se aplica contribuabililor care au fost declarati inactivi, potrivit conditiilor prevazute la art. 78¹ alin. (1) lit. b) si c) din Codul de procedura fiscala.

6. Sediile secundare inregistrate fiscal ale contribuabililor declarati inactivi sunt considerate inactivate pe perioada in care contribuabilii care le-au infiintat raman inactivi.

B. Fluxul privind declararea contribuabililor inactivi

1. Lunar, organul fiscal in a carui evidenta fiscala sunt inregistrati contribuabilii intocmeste lista contribuabililor care nu si-au indeplinit obligatiile declarative, emite si transmite notificari acestei categorii de

contribuabili, potrivit procedurilor de administrare in vigoare.

2. Semestrial, in termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificarilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 25 decembrie, compartimentul de specialitate intocmeste lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, eliminand din lista contribuabililor care nu si-au indeplinit obligatiile declarative acei contribuabili care au depus declaratiile ca urmare a notificarilor primite potrivit pct. 1.

3. Pentru intocmirea listei prevazute la pct. 2 se au in vedere urmatoarele:
a) se selecteaza numai acei contribuabili care, in decursul unui semestru calendaristic, nu au depus nicio declaratie fiscala din cele prevazute la sectiunea A pct. 2;

b) nu se selecteaza:

- contribuabilii carora li s-a aprobat, la cerere, de catre organul fiscal competent o masura privind indeplinirea obligatiilor fiscale declarative (regim derogatoriu);
- contribuabilii care au obligatiile fiscale stabilite, prin decizie, de catre organele de inspectie fiscala;
- sediile secundare ale contribuabililor care sunt platitoare de impozit pe venitul din salarii.

4. Lista prevazuta la pct. 2 contine, in mod obligatoriu, urmatoarele informatii:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscala;

c) domiciliul fiscal;

d) codul de identificare fiscala pentru fiecare sediu secundar inregistrat fiscal al respectivului contribuabil.

5. In maximum 5 zile de la expirarea termenului prevazut la pct. 2, compartimentul de specialitate transmite fiecarui contribuabil din lista, aflat in competenta sa de administrare, o notificare privind indeplinirea conditiilor pentru declararea ca inactiv, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit modelului din anexa nr. 5e) la ordin. Comunicarea notificarii se realizeaza potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala.

6. Contribuabilii care, in termen de 15 zile de la data comunicarii notificarilor prevazute la pct. 5, si-au indeplinit obligatiile declarative sunt eliminati din lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi.

7. Dupa expirarea termenului de 15 zile, pentru fiecare contribuabil inscris in lista se intocmeste cate o decizie de declarare in inactivitate, care se inainteaza spre semnare directorului general al directiei generale regionale a finantelor publice sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, dupa caz. Modelul deciziei de declarare in inactivitate este prevazut in anexa nr. 5a) la ordin.

8. Decizia de declarare in inactivitate se emite in doua exemplare, dintre care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al acestuia. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data comunicarii deciziei de declarare in inactivitate.

9. In termen de cel mult 5 zile de la data comunicarii deciziei de declarare in inactivitate, potrivit legii, compartimentul de specialitate inscrie in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, prin intermediul Directiei generale de tehnologia informatiei, urmatoarele date:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscala;

c) domiciliul fiscal;

d) data declararii inactivitatii fiscale, si anume data comunicarii catre contribuabil a Deciziei de declarare in inactivitate;

e) denumirea organului fiscal care a emis decizia de declarare in inactivitate, respectiv directia generala regionala a finantelor publice sau Directia generala de administrare a marilor contribuabili, dupa caz.

10. Decizia de declarare in inactivitate produce efecte fata de terti din ziua urmatoare datei inscrierii in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati.

Punere in aplicare prin Ordin 1847/2014 :

ANEXA Nr. 5e)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Adresa:
. Tel.:
Directia generala de administrare a marilor Fax:
contribuabili E-mail:
Unitatea fiscala
Nr. /

NOTIFICARE

privind indeplinirea conditiilor pentru declararea ca inactiv, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

In conformitate cu prevederile art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va comunicam ca sunteti inclus in lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi.

Pentru a nu fi declarat inactiv, aveti obligatia indeplinirii tuturor obligatiilor declarative inscise in vectorul fiscal, in termen de 15 zile de la data primirii prezentei notificari.

De asemenea, va comunicam ca, potrivit art. 2 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea si functionarea cazierului fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inactivitatea fiscala se inscrie atat in cazierul fiscal al contribuabilului declarat inactiv, cat si in cazierul fiscal al reprezentantilor legali ai acestuia.

Pentru informatii suplimentare in legatura cu aceasta notificare, persoana care poate fi contactata este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numarul de telefon, intre orele
.

In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii
fiscale,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii
.

Intocmit
Numele si prenumele .
.
Functia
.
Semnatura

.

cod M.F.P. 14.13.07.99/1

www.anaf.ro

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

Punere in aplicare prin Procedura Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit... din 01/07/2014 :

IV. Dispozitii finale

1. Daca inainte de aprobarea de catre directorul general a deciziei de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, compartimentul de specialitate primeste avizul privind propunerea de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala, sisteaza procedura de declarare in inactivitate, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

2. Compartimentul de specialitate intocmeste un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivitatii, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, si continuarea procedurii de declarare in inactivitate fiscala, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala. Referatul se avizeaza de catre conducatorul compartimentului de specialitate si se aproba de conducatorul organului fiscal.

3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal sisteaza procedura in derulare. In acest sens se intocmeste un referat motivat, care se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

III. Procedura de emitere si comunicare a deciziei de declarare in inactivitate, in cazul contribuabililor care indeplinesc conditiile prevazute la art. 78¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedura fiscala

1. Pe baza avizului primit de la organul de inspectie fiscala competent sau Directia generala antifrauda fiscala, dupa caz, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de declarare in inactivitate, care se inainteaza spre semnare directorului general al directiei generale regionale a finantelor publice sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, dupa caz. Modelul deciziei de declarare in inactivitate este prevazut in anexa nr. 5a) la ordin.

2. Prevederile cap. I sectiunea B pct. 8-10 se aplica corespunzator.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit... din 01/07/2014 :

II. Procedura de verificare a contribuabililor care se afla in una dintre situatiile prevazute la art. 78¹ alin. (1) lit. b) si c) din Codul de procedura fiscala

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarati inactivi, in sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entitati fara personalitate juridica trebuie sa indeplineasca una dintre urmatoarele conditii:

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

b) organele fiscale au constatat ca nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

2. Competenta pentru constatarea indeplinirii conditiilor prevazute la pct. 1 revine organelor de inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si structurilor sale subordonate, respectiv structurilor de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, directiilor generale regionale ale finantelor publice si unitatilor subordonate, dupa caz.

3. Competenta pentru constatarea indeplinirii conditiilor prevazute la pct. 1 lit. b) revine Directiei generale antifrauda fiscala, numai pentru activitatile desfasurate de aceasta, conform competentelor.

B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea inspectiei fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia

1. In cazul in care organul de inspectie fiscala, ca urmare a deplasarii la fata locului, constata ca adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu exista, intocmeste un proces-verbal prin care se consemneaza aceasta situatie.

Totodata, organul de inspectie fiscala trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat si la sediul social al contribuabilului invitatie prin care acesta este solicitat sa se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situatiei sale fiscale.

2. La finalizarea controlului, organul de inspectie fiscala intocmeste un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control impreuna cu invitatiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat sa se prezinte la sediul organului de inspectie fiscala pentru clarificarea situatiei sale fiscale;

b) avizul privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b) din Codul de procedura fiscala, prevazut in anexa nr. 5g) la ordin, semnat de catre conducatorul organului de inspectie fiscala competent.

C. Procedura privind verificarea de catre organele de inspectie fiscala a contribuabililor care nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat

1.1. In situatia in care se constata ca un contribuabil nu desfasoara activitate la domiciliul fiscal declarat, organul de inspectie fiscala va solicita, in scris, prezenta unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspectie fiscala, stabilind data si ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal declarat si la sediul social al contribuabilului.

1.2. In cazul in care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspectie fiscala trimite solicitarea si la adresele unde acestea functioneaza, daca nu au dovada de sediu expirata, potrivit evidentei Oficiului National al Registrului Comertului.

2. Identificarea sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Organul de inspectie fiscala poate solicita in scris Oficiului National al Registrului Comertului furnizarea de informatii cu privire la acesta.

3. In cazul neaprezentarii reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspectie fiscala, se incheie un proces-verbal in care se vor preciza actiunile si toate demersurile intreprinse de organul de inspectie fiscala pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control se anexeaza urmatoarele documente:

a) invitatiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat sa se prezinte la sediul organului de inspectie fiscala pentru clarificarea situatiei sale fiscale, impreuna cu documentele care sa ateste

ca acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care sa ateste ca respectivul contribuabil nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de inspectie fiscala intocmeste un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, prevazut in anexa nr. 5g) la ordin, semnat de catre conducatorul organului de inspectie fiscala competent.

6. Dosarul cuprinzand documentele privind constatarea indeplinirii conditiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevazute la sectiunea B pct. 2 si pct. 5 din prezenta sectiune, se intocmeste in doua exemplare, un exemplar impreuna cu avizul privind propunerea de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedura fiscala, se transmite organului fiscal in a carui evidenta este inregistrat respectivul contribuabil, iar celalalt exemplar ramane la organul de inspectie fiscala care l-a intocmit. Modelul avizului este prevazut in anexa nr. 5g) la ordin.

D. Procedura privind verificarea de catre Directia generala antifrauda fiscala a contribuabililor care nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat

1.1. In situatia in care se constata ca un contribuabil nu desfasoara activitate la domiciliul fiscal declarat, inspectorii antifrauda vor solicita, in scris, prezenta unui reprezentant legal al acestuia la sediul Directiei generale antifrauda fiscala, denumita organ de control, stabilind data si ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal declarat si la sediul social.

1.2. In cazul in care contribuabilul are sedii secundare, organul de control trimite solicitarea si la adresele unde acestea functioneaza, daca nu au dovada de sediu expirata, potrivit evidentei Oficiului National al Registrului Comertului.

2. Identificarea domiciliului fiscal, sediului social si sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Organul de control poate solicita in scris Oficiului National al Registrului Comertului furnizarea de informatii cu privire la contribuabil.

3. In cazul neprezentarii reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de control, se incheie un proces-verbal in care se vor preciza actiunile si toate demersurile intreprinse de inspectorii antifrauda pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control se anexeaza urmatoarele documente:

a) invitatiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat sa se prezinte la sediul organului de control pentru clarificarea situatiei sale fiscale, impreuna cu documentele care sa ateste ca acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care sa ateste ca respectivul contribuabil nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de control intocmeste un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, prevazut in anexa nr. 5h) la ordin, semnat de catre conducatorul organului de control.

6. Dosarul cuprinzand documentele privind constatarea indeplinirii conditiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevazute la pct. 5,

se intocmeste in doua exemplare, un exemplar impreuna cu avizul privind propunerea de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, se transmite organului fiscal in a carui evidenta este inregistrat respectivul contribuabil, iar celalalt exemplar ramane la organul de control care l-a intocmit. Modelul avizului este prevazut in anexa nr. 5h) la ordin.

Punere in aplicare prin Ordin 1847/2014 :
ANEXA Nr. 5g)

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de administrare a marilor contribuabili/
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice
Adresa:
Administratia Judeteana a Finantelor Publice . . . Tel.:
Fax:
Administratia Fiscala pentru Contribuabili E-mail:
Mijlocii - DGRFP
Bucuresti
Administratia Sectorului a
Finantelor Publice
Nr. /

AVIZ

privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala/de reactivare/de indreptare a erorii materiale, pentru organele de inspectie fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c)/art. 78¹ alin. (3)/art. 78¹ alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va inaintam propunerea de:

- a) declarare a inactivitatii fiscale;
- b) aprobare/respingere a solicitarii de reactivare;
- c) aprobare/respingere a solicitarii de indreptare a erorii materiale a contribuabilului;

Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., ap.,
et., judetul/sectorul
Codul de identificare fiscala
Motivatia propunerii
.
.

Conducatorul organului de
inspectie fiscala,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii

cod M.F.P. 14.13.26.99/a
www.anaf.ro

c) organele fiscale au constatat ca nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura privind declararea

contribuabililor inactivi, potrivit... din 01/07/2014 :

III. Procedura de emitere si comunicare a deciziei de declarare in inactivitate, in cazul contribuabililor care indeplinesc conditiile prevazute la art. 78¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedura fiscala

1. Pe baza avizului primit de la organul de inspectie fiscala competent sau Directia generala antifrauda fiscala, dupa caz, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de declarare in inactivitate, care se inainteaza spre semnare directorului general al directiei generale regionale a finantelor publice sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, dupa caz. Modelul deciziei de declarare in inactivitate este prevazut in anexa nr. 5a) la ordin.

2. Prevederile cap. I sectiunea B pct. 8-10 se aplica corespunzator.

IV. Dispozitii finale

1. Daca inainte de aprobarea de catre directorul general a deciziei de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, compartimentul de specialitate primeste avizul privind propunerea de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala, sisteaza procedura de declarare in inactivitate, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

2. Compartimentul de specialitate intocmeste un referat prin care propune sistarea procedurii de declarare a inactivitatii, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, si continuarea procedurii de declarare in inactivitate fiscala, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala. Referatul se avizeaza de catre conducatorul compartimentului de specialitate si se aproba de conducatorul organului fiscal.

3. La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal sisteaza procedura in derulare. In acest sens se intocmeste un referat motivat, care se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura privind declararea contribuabililor inactivi, potrivit... din 01/07/2014 :

II. Procedura de verificare a contribuabililor care se afla in una dintre situatiile prevazute la art. 78¹ alin. (1) lit. b) si c) din Codul de procedura fiscala

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi declarati inactivi, in sensul prezentei proceduri, contribuabilii persoane juridice sau orice entitati fara personalitate juridica trebuie sa indeplineasca una dintre urmatoarele conditii:

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

b) organele fiscale au constatat ca nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

2. Competenta pentru constatarea indeplinirii conditiilor prevazute la pct. 1 revine organelor de inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si structurilor sale subordonate, respectiv structurilor de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, directiilor generale regionale ale finantelor publice si unitatilor subordonate, dupa caz.

3. Competenta pentru constatarea indeplinirii conditiilor prevazute la pct. 1 lit. b) revine Directiei generale antifrauda fiscala, numai pentru activitatile desfasurate de aceasta, conform competentelor.

B. Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la

efectuarea inspectiei fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia

1. In cazul in care organul de inspectie fiscala, ca urmare a deplasarii la fata locului, constata ca adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu exista, intocmeste un proces-verbal prin care se consemneaza aceasta situatie.

Totodata, organul de inspectie fiscala trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat si la sediul social al contribuabilului invitatia prin care acesta este solicitat sa se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situatiei sale fiscale.

2. La finalizarea controlului, organul de inspectie fiscala intocmeste un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control impreuna cu invitatiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat sa se prezinte la sediul organului de inspectie fiscala pentru clarificarea situatiei sale fiscale;

b) avizul privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b) din Codul de procedura fiscala, prevazut in anexa nr. 5g) la ordin, semnat de catre conducatorul organului de inspectie fiscala competent.

C. Procedura privind verificarea de catre organele de inspectie fiscala a contribuabililor care nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat

1.1. In situatia in care se constata ca un contribuabil nu desfasoara activitate la domiciliul fiscal declarat, organul de inspectie fiscala va solicita, in scris, prezenta unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspectie fiscala, stabilind data si ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal declarat si la sediul social al contribuabilului.

1.2. In cazul in care contribuabilul are sedii secundare, organul de inspectie fiscala trimite solicitarea si la adresele unde acestea functioneaza, daca nu au dovada de sediu expirata, potrivit evidentei Oficiului National al Registrului Comertului.

2. Identificarea sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Organul de inspectie fiscala poate solicita in scris Oficiului National al Registrului Comertului furnizarea de informatii cu privire la acesta.

3. In cazul neprezentarii reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de inspectie fiscala, se incheie un proces-verbal in care se vor preciza actiunile si toate demersurile intreprinse de organul de inspectie fiscala pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control se anexeaza urmatoarele documente:

a) invitatiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat sa se prezinte la sediul organului de inspectie fiscala pentru clarificarea situatiei sale fiscale, impreuna cu documentele care sa ateste ca acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care sa ateste ca respectivul contribuabil nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de inspectie fiscala intocmeste un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, prevazut in anexa nr. 5g) la ordin, semnat de catre conducatorul organului de inspectie fiscala competent.

6. Dosarul cuprinzand documentele privind constatarea indeplinirii conditiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevazute la sectiunea

B pct. 2 si pct. 5 din prezenta sectiune, se intocmeste in doua exemplare, un exemplar impreuna cu avizul privind propunerea de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedura fiscala, se transmite organului fiscal in a carui evidenta este inregistrat respectivul contribuabil, iar celalalt exemplar ramane la organul de inspectie fiscala care l-a intocmit. Modelul avizului este prevazut in anexa nr. 5g) la ordin.

D. Procedura privind verificarea de catre Directia generala antifrauda fiscala a contribuabililor care nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat

1.1. In situatia in care se constata ca un contribuabil nu desfasoara activitate la domiciliul fiscal declarat, inspectorii antifrauda vor solicita, in scris, prezenta unui reprezentant legal al acestuia la sediul Directiei generale antifrauda fiscala, denumita organ de control, stabilind data si ora de prezentare. Solicitarea se trimite la adresa domiciliului fiscal declarat si la sediul social.

1.2. In cazul in care contribuabilul are sedii secundare, organul de control trimite solicitarea si la adresele unde acestea functioneaza, daca nu au dovada de sediu expirata, potrivit evidentei Oficiului National al Registrului Comertului.

2. Identificarea domiciliului fiscal, sediului social si sediilor secundare ale contribuabilului se face din baza de date a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Organul de control poate solicita in scris Oficiului National al Registrului Comertului furnizarea de informatii cu privire la contribuabil.

3. In cazul neprezentarii reprezentantului legal al contribuabilului la sediul organului de control, se incheie un proces-verbal in care se vor preciza actiunile si toate demersurile intreprinse de inspectorii antifrauda pentru identificarea acestuia.

4. La procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control se anexeaza urmatoarele documente:

a) invitatiile prin care reprezentantul legal al contribuabilului a fost solicitat sa se prezinte la sediul organului de control pentru clarificarea situatiei sale fiscale, impreuna cu documentele care sa ateste ca acestea au fost transmise, conform prevederilor legale;

b) orice alt document care sa ateste ca respectivul contribuabil nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

5. La finalizarea controlului, organul de control intocmeste un dosar care va cuprinde:

a) procesul-verbal intocmit ca urmare a actiunii de control;

b) avizul privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, prevazut in anexa nr. 5h) la ordin, semnat de catre conducatorul organului de control.

6. Dosarul cuprinzand documentele privind constatarea indeplinirii conditiilor de declarare a contribuabililor inactivi, prevazute la pct. 5, se intocmeste in doua exemplare, un exemplar impreuna cu avizul privind propunerea de declarare in inactivitate, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, se transmite organului fiscal in a carui evidenta este inregistrat respectivul contribuabil, iar celalalt exemplar ramane la organul de control care l-a intocmit. Modelul avizului este prevazut in anexa nr. 5h) la ordin.

Punere in aplicare prin Ordin 1847/2014 :
ANEXA Nr. 5g)

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de administrare a marilor contribuabili/
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice
Administratia Judeteana a Finantelor Publice
Administratia Fiscala pentru Contribuabili
Mijlocii - DGRFP
Bucuresti
Administratia Sectorului a
Finantelor Publice
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

AVIZ

privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala/de reactivare/de indreptare a erorii materiale, pentru organele de inspectie fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c)/art. 78¹ alin. (3)/art. 78¹ alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va inaintam propunerea de:

- a) declarare a inactivitatii fiscale;
- b) aprobare/respingere a solicitarii de reactivare;
- c) aprobare/respingere a solicitarii de indreptare a erorii materiale a contribuabilului:

Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., ap.,
et., judetul/sectorul
Codul de identificare fiscala
Motivatia propunerii
.
.

Conducatorul organului de
inspectie fiscala,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii

cod M.F.P. 14.13.26.99/a
www.anaf.ro
ANEXA Nr. 5h)

Sigla
D.G.A.F.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala antifrauda fiscala
Nr. □. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

AVIZ

privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala/de reactivare/de indreptare a erorii materiale, pentru Directia generala antifrauda fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 78¹ alin. (1) lit. c)/art. 78¹ alin. (3)/art. 78¹ alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va inaintam propunerea de:

- a) declarare a inactivitatii fiscale;

b) aprobare/respingere a solicitarii de reactivare;
c) aprobare/respingere a solicitarii de indreptare a erorii materiale a contribuabilului:

Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., ap.,
et., judetul/sectorul Codul de
identificare fiscala
Motivatia propunerii
.
.

Inspector general
antifrauda,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii

cod M.F.P. 14.13.07.99/d.i.
www.anaf.ro

Pus in aplicare prin Procedura din 01/07/2014 incepand cu 18.07.2014.

Punere in aplicare prin Ordin 1847/2014 :
ANEXA Nr. 5a)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala Adresa:
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Tel.:
.
Directia generala de administrare a marilor Fax:
contribuabili E-mail:
Nr./.

DECIZIE DE DECLARARE IN INACTIVITATE

Catre:

Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., ap.,
et., judetul/sectorul
Codul de identificare fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 78¹ alin. (1) lit. a)/lit. b)/lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va aducem la cunostinta ca, incepand cu data comunicarii prezentei decizii, sunteti declarat inactiv.

Motivatia declararii in inactivitate fiscala

In termen de 5 zile de la data comunicarii prezentei decizii veti fi inscris in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, afisat pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, www.anaf.ro, la sectiunea "Informatii publice". Prezenta decizie produce efecte fata de terti din ziua urmatoare datei inscrierii in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, conform art. 78¹ alin. (10) din Codul de procedura fiscala.

Mentionam ca, incepand cu data declararii in inactivitate fiscala, sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) si (1²) din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz.
De asemenea, potrivit art. 2 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea si functionarea cazierului fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inactivitatea fiscala se inscrie atat in cazierul fiscal al contribuabilului declarat inactiv, cat si in cazierul fiscal al reprezentantilor legali ai acestuia.
Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Director general
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii .□.
.

cod M.F.P. 14.13.26.90
www.anaf.ro

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de reactivare a contribuabililor declarati inactivi di... din 01/07/2014 :

I. Procedura privind reactivarea contribuabililor declarati inactivi, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a), b) sau c) din Codul de procedura fiscala

A. Prevederi generale

1. Pentru a fi reactivati, contribuabilii declarati inactivi, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a), b) sau c) din Codul de procedura fiscala, trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- a) sa isi indeplineasca toate obligatiile declarative prevazute de lege;
- b) sa nu inregistreze obligatii fiscale restante;
- c) organele fiscale sa constate ca acestia functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

2. Conditia prevazuta la pct. 1 lit. a) se considera indeplinita si in cazul in care obligatiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de catre organele de inspectie fiscala.

3. Contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolventei in forma simplificata, contribuabilii care au intrat in faliment sau cei pentru care s-a pronuntat ori a fost adoptata o hotarare de dizolvare se reactiveaza de organul fiscal, la cererea acestora, dupa indeplinirea obligatiilor declarative.

4. Reactivarea contribuabililor se face cu data comunicarii deciziei de reactivare. Decizia de reactivare produce efecte fata de terti din ziua urmatoare datei inscrierii in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati.

5. Sediile secundare inregistrate fiscal ale contribuabililor reactivati sunt considerate active incepand cu data reactivarii contribuabililor care le-au infiintat.

B. Fluxul de reactivare a contribuabililor inactivi

1. In cazul in care un contribuabil indeplineste conditiile de reactivare, acesta poate solicita reactivarea, prin depunerea unei cereri la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat.

2. Dupa primirea cererii, compartimentul de specialitate verifica in evidentele fiscale proprii daca respectivul contribuabil indeplineste conditiile de reactivare prevazute la sectiunea A pct. 1.

3. Verificarea indeplinirii obligatiilor declarative se realizeaza de catre compartimentul cu atributii in gestionarea declaratiilor fiscale.

4. Perioada supusa verificarii cuprinde termenele de declarare aferente perioadei de prescriptie a dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale, inclusiv pentru perioada in care contribuabilul a fost declarat inactiv.

5. Se considera ca un contribuabil si-a indeplinit obligatiile declarative pentru perioada in care acesta a beneficiat de regimul derogatoriu de declarare sau pentru care obligatiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de catre organele de inspectie fiscala.

6. Indeplinirea obligatiilor de plata se verifica de compartimentul cu atributii in organizarea evidentei pe platitori, la solicitarea compartimentului de specialitate.

7. Daca intre datele si documentele furnizate de contribuabil prin cerere si datele din evidenta fiscala exista neconcordanțe privitoare la indeplinirea obligatiilor de declarare si plata, compartimentul de specialitate solicita prezenta contribuabilului la sediul sau, in vederea clarificarii situatiei fiscale, prin transmiterea notificarii prevazute in anexa nr. 5f) la ordin.

8. Notificarea se intocmeste in doua exemplare, dintre care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar cel de-al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al acestuia.

9. In cazul in care contribuabilul notificat nu se prezinta pentru clarificarea situatiei fiscale in termen de 15 zile de la data comunicarii notificarii, solicitarea de reactivare se respinge.

10. In acest caz, compartimentul de specialitate intocmeste o nota care cuprinde, in mod obligatoriu, motivatia respingerii si la care se anexeaza notificarea transmisa contribuabilului. Nota se supune aprobarii conducatorului organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul. In cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aproba de directorul general adjunct care coordoneaza Compartimentul registrul contribuabililor.

11. In baza notei aprobate, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de respingere a cererii de reactivare, care se inainteaza spre semnare directorului general al directiei generale regionale a finantelor publice sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, dupa caz. Modelul deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevazut in anexa nr. 5d) la ordin.

12. Decizia de respingere a cererii de reactivare se emite in doua exemplare, dintre care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal.

13. In cazul in care contribuabilul revine cu o noua cerere, se reia procedura prevazuta la pct. 1-12.

14. Rezultatele analizei efectuate se inscriu intr-un referat, care cuprinde, pentru fiecare contribuabil:

- datele de identificare ale acestuia (denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscala);

- numarul si data deciziei prin care respectivul contribuabil a fost declarat inactiv;

- motivatia propunerii de reactivare.

15. Referatul se avizeaza, dupa caz, de directorul general adjunct care coordoneaza Compartimentul registrul contribuabililor, in cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, sau de conducatorul organului fiscal competent.

16.1. Referatul cuprinzand contribuabilii propusi pentru reactivare se transmite organului de inspectie fiscala competent, in vederea verificarii conditiei de reactivare prevazute la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, numai pentru contribuabilii declarati inactivi, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, sau pentru

contribuabilii care au fost propusi pentru declararea in inactivitate de catre organele de inspectie fiscala si declarati inactivi, potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b) si c) din Codul de procedura fiscala.

16.2. In cazul in care propunerea de inactivare a contribuabilului a fost facuta de catre Directia generala antifrauda fiscala, referatul se transmite acesteia, in vederea verificarii conditiei de reactivare prevazute la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala.

17. Ca urmare a controlului, organul de inspectie fiscala sau Directia generala antifrauda fiscala intocmeste documentatia specifica, precum si avizul cuprinzand propunerea de reactivare sau respingerea cererii, pentru fiecare contribuabil, inscriind ca motivatie daca a fost indeplinita sau nu conditia de reactivare prevazuta la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala.

18. Avizul se semneaza de conducatorul organului de inspectie fiscala competent sau al Directiei generale antifrauda fiscala, dupa caz, si se transmite organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul.

19. Pe baza referatului aprobat si a avizului, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de reactivare, care se inainteaza spre semnare directorului general al directiei generale regionale a finantelor publice sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, dupa caz. Modelul deciziei de reactivare este prevazut in anexa nr. 5b) la ordin.

20. Decizia de reactivare se emite in doua exemplare, dintre care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal.

21. In termen de cel mult 5 zile de la data comunicarii deciziei de reactivare, potrivit legii, compartimentul de specialitate inscrie in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, prin intermediul Directiei generale de tehnologia informatiei, urmatoarele date:

a) denumirea contribuabilului;

b) codul de identificare fiscala;

c) domiciliul fiscal;

d) data reactivarii, si anume data comunicarii deciziei de reactivare a contribuabilului;

e) denumirea organului fiscal care a emis decizia de reactivare, respectiv directia generala regionala a finantelor publice sau Directia generala de administrare a marilor contribuabili, dupa caz.

22. Daca, in urma solicitarii depuse de contribuabil, se constata ca respectivul contribuabil nu indeplineste conditiile de reactivare prevazute la sectiunea A pct. 1 lit. a) si b), compartimentul de specialitate intocmeste o nota care va cuprinde in mod obligatoriu motivatia respingerii cererii. Nota se supune aprobarii conducatorului organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul. In cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, nota se aproba de directorul general adjunct care coordoneaza Compartimentul registrul contribuabililor.

23. In baza notei aprobate sau a avizului privind respingerea cererii, dupa caz, compartimentul de specialitate intocmeste decizia de respingere a cererii de reactivare, care se inainteaza spre semnare directorului general al directiei generale regionale a finantelor publice sau al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, dupa caz. Modelul deciziei de respingere a cererii de reactivare este prevazut in anexa nr. 5d) la ordin.

24. Decizia de respingere a cererii de reactivare se emite in doua exemplare, dintre care un exemplar se comunica contribuabilului, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se arhiveaza la

dosarul fiscal.

25. Documentatia care a stat la baza aprobarii/respingerii cererii de reactivare se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

26. Procedura prevazuta de prezentul capitol, cu exceptia sectiunii B pct. 6 si 16.1-18, se aplica si in cazul reactivarii, dupa indeplinirea obligatiilor declarative, a contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolventei in forma simplificata, a contribuabililor care au intrat in faliment sau a contribuabililor pentru care s-a pronuntat ori a fost adoptata o hotarare de dizolvare.

IV. Dispozitii finale

La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal sisteaza procedura in derulare. In acest sens se intocmeste un referat motivat, care se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

(2) Declararea contribuabililor inactivi, precum si reactivarea acestora se fac de catre organul fiscal, prin decizie, emisa conform competentelor si procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care se comunica contribuabilului.

(3) Contribuabilii declarati inactivi se reactiveaza daca indeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

- a) isi indeplinesc toate obligatiile declarative prevazute de lege;
- b) nu inregistreaza obligatii fiscale restante;

Litera b) a fost modificata prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

c) organele fiscale au constatat ca functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

Punere in aplicare prin Procedura Procedura de reactivare a contribuabililor declarati inactivi di... din 01/07/2014 :

II. Procedura privind verificarea indeplinirii conditiei de reactivare a contribuabililor declarati inactivi, potrivit art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, la propunerea organelor de inspectie fiscala

1. In vederea verificarii conditiei de reactivare prevazute la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, organul fiscal cu atributii in domeniul gestionarii registrului contribuabililor transmite organului de inspectie fiscala competent referatul privind contribuabilii propusi pentru reactivare, numai pentru contribuabilii prevazuti la cap. I sectiunea B pct. 16.1.

2. Dupa primirea referatului, organul de inspectie fiscala se va deplasa la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului pentru efectuarea unui control in vederea constatarii faptului ca acesta functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

In acest sens, organul de inspectie fiscala verifica existenta faptica a spatiului aferent domiciliului fiscal declarat si, dupa caz, a sediilor secundare declarate, precum si daca contribuabilul desfasoara activitatea comerciala in limita obiectului inscris in autorizatia de functionare, daca spatiul folosit ca domiciliu fiscal/sediu secundar permite desfasurarea activitatilor pentru care societatea este autorizata.

3. La finalizarea controlului, organul de inspectie fiscala va intocmi un dosar care va cuprinde:

- a) proces-verbal la care se vor anexa documentele justificative care sa ateste ca respectivul contribuabil functioneaza la domiciliul fiscal declarat;
- b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de

reactivare, dupa caz, prevazut in anexa nr. 5g) la ordin, care va cuprinde si motivatia daca a fost indeplinita sau nu conditia de reactivare, prevazuta la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, semnat de conducatorul organului de inspectie fiscala competent.

4. Dosarul cuprinzand documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevazut la pct. 3, va fi intocmit in doua exemplare, un exemplar impreuna cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, dupa caz, va fi transmis organului fiscal in a carui evidenta este inregistrat respectivul contribuabil, in vederea intocmirii de catre compartimentul de specialitate a deciziei de reactivare sau a deciziei de respingere a cererii de reactivare, iar celalalt exemplar ramane la organul de inspectie fiscala care l-a intocmit.

III. Procedura privind verificarea indeplinirii conditiei de reactivare a contribuabililor declarati inactivi, potrivit art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, la propunerea Directiei generale antifrauda fiscala

1. In vederea verificarii conditiei de reactivare prevazute la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, pentru contribuabilii declarati inactivi la propunerea Directiei generale antifrauda fiscala, organul fiscal cu atributii in domeniul gestionarii registrului contribuabililor transmite Directiei generale antifrauda fiscala referatul privind contribuabilii propusi pentru reactivare.

2. Dupa primirea referatului, organul de control se va deplasa la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului pentru efectuarea unui control in vederea constatarii faptului ca acesta functioneaza la domiciliul fiscal declarat.

In acest sens, organul de control verifica existenta factica a spatiului aferent domiciliului fiscal declarat si, dupa caz, a sediilor secundare declarate, precum si daca contribuabilul desfasoara activitatea comerciala in limita obiectului inscris in autorizatia de functionare, daca spatiul folosit ca domiciliu fiscal/sediu secundar permite desfasurarea activitatilor pentru care societatea este autorizata.

3. La finalizarea controlului, organul de control va intocmi un dosar care va cuprinde:

a) proces-verbal la care se vor anexa documentele justificative care sa ateste ca respectivul contribuabil functioneaza la domiciliul fiscal declarat;

b) avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, dupa caz, prevazut in anexa nr. 5h) la ordin, care va cuprinde si motivatia daca a fost indeplinita sau nu conditia de reactivare, prevazuta la art. 78¹ alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, semnat de conducatorul organului de control.

4. Dosarul cuprinzand documentele privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, prevazut la pct. 3, va fi intocmit in doua exemplare, un exemplar impreuna cu avizul privind propunerea de reactivare sau de respingere a cererii de reactivare, dupa caz, va fi transmis organului fiscal in a carui evidenta este inregistrat respectivul contribuabil, in vederea intocmirii de catre compartimentul de specialitate a deciziei de reactivare sau a deciziei de respingere a cererii de reactivare, iar celalalt exemplar ramane la organul de control care l-a intocmit.

IV. Dispozitii finale

La data radierii unui contribuabil, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal sisteaza procedura in derulare. In acest sens se intocmeste un referat motivat, care se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Punere in aplicare prin Ordin 1847/2014 :
ANEXA Nr. 5b)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:
Directia generala de administrare a marilor contribuabili
Nr. / □ . .

DECIZIE DE REACTIVARE

Catre:

Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., ap,
et., judetul/sectorul
Codul de identificare fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 78¹ alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va aducem la cunostinta ca, incepand cu data comunicarii prezentei decizii, sunteti reactivat.

In termen de 5 zile de la data comunicarii prezentei decizii veti fi inscris in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, afisat pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, www.anaf.ro, la sectiunea "Informatii publice". Prezenta decizie produce efecte fata de terti din ziua urmatoare datei inscrierii in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, conform art. 78¹ alin. (10) din Codul de procedura fiscala.

In situatia in care, inaintea declararii inactivitatii fiscale, aveati calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, dupa reactivare veti fi inregistrat din oficiu in scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Inregistrarea in scopuri de TVA se considera valabila incepand cu data reactivarii.

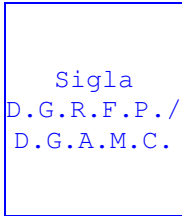
Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Director general
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii
.

cod M.F.P. 14.13.26.91
www.anaf.ro

(4) Conditia prevazuta la alin. (3) lit. a) se considera indeplinita si in cazul in care obligatiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de catre organele fiscale.

Punere in aplicare prin Ordin 1847/2014 :
ANEXA Nr. 5b)



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice
Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:
Directia generala de administrare a marilor contribuabili
Nr. /

DECIZIE DE REACTIVARE

Catre:

Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., ap,
et., judetul/sectorul
Codul de identificare fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 78¹ alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va aducem la cunostinta ca, incepand cu data comunicarii prezentei decizii, sunteti reactivat.

In termen de 5 zile de la data comunicarii prezentei decizii veti fi inscris in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, afisat pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, www.anaf.ro, la sectiunea "Informatii publice". Prezenta decizie produce efecte fata de terti din ziua urmatoare datei inscrierii in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati, conform art. 78¹ alin. (10) din Codul de procedura fiscala.

In situatia in care, inaintea declararii inactivitatii fiscale, aveati calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, dupa reactivare veti fi inregistrat din oficiu in scopuri de TVA, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Inregistrarea in scopuri de TVA se considera valabila incepand cu data reactivarii.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Director general
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii

cod M.F.P. 14.13.26.91
www.anaf.ro

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), contribuabilii pentru care s-a deschis procedura insolventei in forma simplificata, contribuabilii care au intrat in faliment sau contribuabilii pentru care s-a pronuntat ori a fost adoptata o hotarare de dizolvare se reactiveaza de organul fiscal, la cererea acestora, dupa indeplinirea obligatiilor declarative.

(6) Ori de cate ori se constata ca un contribuabil a fost declarat inactiv din eroare, organul fiscal emitent anuleaza decizia de declarare a contribuabilului ca inactiv, cu efect pentru viitor si pentru trecut.

(7) Agentia Nationala de Administrare Fiscala organizeaza evidenta contribuabililor declarati inactivi/reactivati in cadrul Registrului contribuabililor inactivi/reactivati, care contine:

- a) datele de identificare a contribuabilului;
- b) data declararii ca inactiv a contribuabilului;

- c) data reactivării;
- d) denumirea organului fiscal care a emis decizia de declarare în inactivitate/reactivare;
- e) alte mențiuni.

Punere în aplicare prin Ordin 1847/2014 :

ANEXA Nr. 7

ORGANIZAREA

Registrului contribuabililor inactivi/reactivati

1. Se organizează evidența contribuabililor declarați inactivi/reactivati în cadrul Registrului contribuabililor inactivi/reactivati, 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, respectiv direcția generală regională a finanțelor publice sau Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, după caz;*
- data înscrierii inactivității fiscale în Registrul contribuabililor inactivi/reactivati;*
- data anularii 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/reactivati;*
- organul fiscal care a emis decizia de reactivare, respectiv direcția generală regională a finanțelor publice sau Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, după caz;*
- data reinregistrării 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 anularii codului de TVA, data reinregistrării în scopuri de TVA și ordinul/decizia prin care a fost declarat inactiv sau a fost reactivat, după caz;*
 - data radierii.*

2. În cazul contribuabililor care au sedii secundare, în evidența se înscriu și sediile secundare înregistrate fiscal.

3.1. Registrul contribuabililor inactivi/reactivati 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.

3.2. Erorile de operare în Registrul contribuabililor declarați inactivi/reactivati se corectează de către Direcția generală de tehnologia informației, în baza unui referat motivat, avizat de către conducătorul compartimentului de specialitate și aprobat de conducătorul organului fiscal.

4. Registrul contribuabililor inactivi/reactivati se actualizeaza cu contribuabilii radiati, inscriind pentru fiecare contribuabil data radierii/incetarii activitatii. Contribuabilii radiati se mentin in evidenta contribuabililor declarati inactivi 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmatator celui in care au fost radiati.

5. Registrul contribuabililor inactivi/reactivati se afiseaza pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, www.anaf.ro, la sectiunea "Informatii publice".

(8) Registrul contribuabililor inactivi/reactivati este public si se afiseaza pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(9) Inscrierea in registrul prevazut la alin. (8) se face de catre organul fiscal emitent, dupa comunicarea deciziei de declarare in inactivitate/reactivare, in termen de cel mult 5 zile de la data comunicarii.

Alineatul (9) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(10) Decizia de declarare in inactivitate/reactivare produce efecte fata de terti din ziua urmatoare datei inscrierii in registrul prevazut la alin. (8).

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Pus in aplicare prin Procedura din 01/07/2014 incepand cu 18.07.2014.

ARTICOLUL 78¹ a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 78¹ prin Ordin 1847/2014 :

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

Decizie de declarare in inactivitate

1. Denumire: Decizie de declarare in inactivitate

2. Cod: M.F.P. 14.13.26.90

3. Format: A4/t1

4. Se tipareste

- intr-o singura culoare;

- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (doua file)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza pentru declararea starii de inactivitate a contribuabililor.

8. Se intocmeste in doua exemplare; de organul fiscal competent.

9. Circula:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Decizie de reactivare

1. Denumire: Decizie de reactivare

2. Cod: M.F.P. 14.13.26.91

3. Format: A4/t1

4. Se tipareste

- intr-o singura culoare;

- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 5. U.M.: set (doua file)
- 6. Se difuzeaza gratuit.
- 7. Se utilizeaza pentru reactivarea contribuabililor declarati inactivi.
- 8. Se intocmeste in doua exemplare; de organul fiscal competent.
- 9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
Decizie de indreptare a erorii materiale
- 1. Denumire: Decizie de indreptare a erorii materiale
- 2. Cod: M.F.P. 14.13.26.92
- 3. Format: A4/t1
- 4. Se tipareste
 - intr-o singura culoare;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 5. U.M.: set (doua file)
- 6. Se difuzeaza gratuit.
- 7. Se utilizeaza pentru anularea deciziei de declarare in inactivitate/reactivare.
- 8. Se intocmeste in doua exemplare; de organul fiscal competent.
- 9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
Decizie de respingere a cererii de reactivare/indreptare a erorii materiale
- 1. Denumire: Decizie de respingere a cererii de reactivare/indreptare a erorii materiale
- 2. Cod: M.F.P. 14.13.26.93
- 3. Format: A4/t1
- 4. Se tipareste
 - intr-o singura culoare;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 5. U.M.: set (doua file)
- 6. Se difuzeaza gratuit.
- 7. Se utilizeaza pentru respingerea cererii de reactivare si a cererii de indreptare a erorii materiale.
- 8. Se intocmeste in doua exemplare; de organul fiscal competent.
- 9. Circula:
 - originalul la contribuabil;
 - copia la organul fiscal.
- 10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.
Notificare privind indeplinirea conditiilor pentru declararea ca inactiv, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare
- 1. Denumire: Notificare privind indeplinirea conditiilor pentru declararea ca inactiv, potrivit prevederilor art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare
- 2. Cod: M.F.P. 14.13.07.99/1
- 3. Format: A4/t1
- 4. Se tipareste
 - intr-o singura culoare;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
- 5. U.M.: set (doua file)
- 6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza pentru notificarea contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi.

8. Se intocmeste in doua exemplare; de organul fiscal competent.

9. Circula:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Notificare privind neconcordante intre documentele furnizate si evidenta fiscala

1. Denumire: Notificare privind neconcordante intre documentele furnizate si evidenta fiscala

2. Cod: M.F.P. 14.13.07.99/2

3. Format: A4/t1

4. Se tipareste

- intr-o singura culoare;

- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (doua file)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza: pentru notificarea contribuabililor care solicita reactivarea/stergerea din evidenta contribuabililor inactivi ca urmare a unei erori.

8. Se intocmeste in doua exemplare; de organul fiscal competent.

9. Circula:

- originalul la contribuabil;

- copia la organul fiscal.

10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Aviz privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin.

(1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala/de reactivare/de indreptare a erorii materiale, pentru organele de inspectie fiscala

1. Denumire: Aviz privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. b)/lit. c) din Codul de procedura fiscala/de reactivare/de indreptare a erorii materiale, pentru organele de inspectie fiscala

2. Cod: M.F.P. 14.13.26.99/a

3. Format: A4/t1

4. Se tipareste

- intr-o singura culoare;

- se utilizeaza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (doua file)

6. Se difuzeaza gratuit.

7. Se utilizeaza in vederea declararii in inactivitate/reactivarii contribuabililor, precum si in vederea indreptarii erorii materiale.

8. Se intocmeste in doua exemplare; de organul de inspectie fiscala competent.

9. Circula:

- originalul la organul fiscal competent care intocmeste decizia de declarare in inactivitate;

- copia la organul de inspectie fiscala.

10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

Aviz privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin.

(1) lit. c) din Codul de procedura fiscala/de reactivare/de indreptare a erorii materiale, pentru Directia generala antifrauda fiscala

1. Denumire: Aviz privind propunerea de declarare in inactivitate potrivit art. 78¹ alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala/de reactivare/de indreptare a erorii materiale, pentru Directia generala antifrauda fiscala

2. Cod: M.F.P. 14.13.07.99/d.i.

3. Format: A4/t1

4. Se tipareste
 - intr-o singura culoare;
 - se utilizeaza echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: set (doua file)
6. Se difuzeaza gratuit.
7. Se utilizeaza in vederea declararii in inactivitate/reactivarii contribuabililor, precum si in vederea indreptarii erorii materiale.
8. Se intocmeste in doua exemplare; de Directia generala antifrauda fiscala.
9. Circula:
 - originalul la organul fiscal competent care intocmeste decizia de declarare in inactivitate;
 - copia la Directia generala antifrauda fiscala.
10. Se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

NOTA:

In spatiul in care este mentionata sigla directiei generale regionale a finantelor publice/Directiei generale de administrare a marilor contribuabili/Directiei generale antifrauda fiscala se va insera, la editarea fiecarui formular, sigla directiei generale regionale a finantelor publice care coordoneaza organul fiscal competent/Directiei generale de administrare a marilor contribuabili/Directiei generale antifrauda fiscala, dupa caz, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare.

ANEXA Nr. 5c)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE Agentia Nationala de Administrare Fiscala Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Directia generala de administrare a marilor contribuabili Nr. /	Adresa: Tel.: Fax: E-mail:
------------------------------------	--	-------------------------------------

DECIZIE DE INDREPTARE A ERORII MATERIALE

Catre:

Denumirea
 Domiciliul fiscal: localitatea, str.
 nr., bl., ap,
 et., judetul/sectorul
 Codul de identificare fiscala

Avand in vedere dispozitiile art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat s-a constatat ca ati fost declarat inactiv/reactivat din eroare, va comunicam anularea Deciziei de declarare in inactivitate/Deciziei de reactivare nr. . . din data de /a pozitiei nr. din Lista contribuabililor declarati inactivi/reactivati, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. din data de, cu efect pentru viitor si pentru trecut.

Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Director general,
 Numele si prenumele

Semnatura si stampila
unitatii

cod M.F.P. 14.13.26.92
www.anaf.ro
ANEXA Nr. 5d)

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Adresa:
. Tel.:
Directia generala de administrare a marilor Fax:
contribuabili E-mail:
Nr. □ . . . /

DECIZIE DE RESPINGERE
a cererii de reactivare/indreptare a erorii materiale

Catre:
Denumirea
Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., ap,
et., judetul/sectorul
Codul de identificare fiscala
Ca urmare a Cererii de reactivare/indreptare a erorii materiale nr.
. din data de si avand in vedere dispozitiile
art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura
fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si
prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare
Fiscala nr. 1.847/2014 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. 78¹
din Codul de procedura fiscala, precum si pentru aprobarea modelului si
continutului unor formulare, prin prezenta decizie va comunicam ca cererea
dumneavoastra a fost respinsa.
Motivatia respingerii cererii de reactivare/indreptare a erorii materiale .
.
Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal
emitent, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, in conformitate cu
dispozitiile art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (2) din Ordonanta
Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile
ulterioare.

Director general,
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii

cod M.F.P. 14.13.26.93
www.anaf.ro
ANEXA Nr. 5f)

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Adresa:
. Tel.:
Directia generala de administrare a marilor Fax:
contribuabili E-mail:
Unitatea fiscala
Nr. /

NOTIFICARE

privind neconcordanțe între documentele furnizate și evidența fiscală

Către:

Denumirea

Codul de identificare fiscală

Județul, localitatea, codul postal, str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul

Din analiza Cererii dumneavoastră de eliminare din Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, ca urmare a unei erori/Cererii de reactivare, înregistrată sub nr. din data, a rezultat că există neconcordanțe între datele furnizate de dumneavoastră în cerere și evidențele fiscale privind depunerea formularelor:

- 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat";
- 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";
- 101 "Declaratie privind impozitul pe profit";
- 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată";
- 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";
- 390 VIES "Declaratie recapitulativă privind livrarile/achizițiile/prestarile intracomunitare de bunuri";
- 394 "Declaratie informativă privind livrarile/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național", precum și/sau privind plata următoarelor obligații fiscale:

.

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

In cazul în care nu veți da curs solicitării în termenul menționat mai sus, cererea dumneavoastră va fi respinsă.

Conducătorul unității
fiscale,
Numele și prenumele

.
Semnatura și stampila
unității

.
Intocmit
Numele și prenumele .
.
Funcția
.
Semnatura
.

cod M.F.P. 14.13.07.99/2
www.anaf.ro

ARTICOLUL 79
Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) In vederea stabilirii starii de fapt fiscale si a obligatiilor fiscale de plata datorate, contribuabilii sunt obligati sa conduca evidente fiscale, potrivit actelor normative in vigoare.

(2) In vederea stabilirii preturilor de transfer, contribuabilii care desfasoara tranzactii cu persoane afiliate au obligatia ca, la solicitarea organului fiscal competent, sa intocmeasca si sa prezinte, in termenele stabilite de acesta, dosarul preturilor de transfer. Continutul dosarului preturilor de transfer, precum si conditiile in care se solicita acesta se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(3) Sunt evidente fiscale registrele, situatiile, precum si orice alte inscrisuri care, potrivit legislatiei fiscale, trebuie intocmite in mod obligatoriu in scopul stabilirii starii de fapt fiscale si a creantelor si obligatiilor fiscale, cum ar fi: jurnalul pentru vanzari, jurnalul pentru cumparari, registrul de evidenta fiscala si altele asemenea.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 28. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 79 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

76.1. Sunt evidente fiscale registrele, situatiile, precum si orice alte inscrisuri care, potrivit legislatiei fiscale, trebuie intocmite in mod obligatoriu in scopul stabilirii starii de fapt fiscale si a creantelor si obligatiilor fiscale, cum ar fi: jurnal pentru vanzari, jurnal pentru cumparari, registrul de evidenta fiscala si altele asemenea.

ARTICOLUL 80

Reguli pentru conducerea evidentei contabile si fiscale

(1) Evidentele contabile si fiscale vor fi pastrate, dupa caz, la domiciliul fiscal al contribuabilului, la sediile secundare ale acestuia, inclusiv pe suport electronic, sau pot fi incredintate spre pastrare unei societati autorizate, potrivit legii, sa presteze servicii de arhivare.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), evidentele contabile si fiscale ale exercitiului financiar in curs se pastreaza, dupa caz, la domiciliul fiscal al contribuabililor, la sediile secundare ale acestora sau, in perioada 1-25 a lunii urmatoare, la sediul persoanei fizice ori juridice autorizate pentru prelucrarea lor in vederea intocmirii declaratiilor fiscale.

(3) Dispozitiile legale privind pastrarea, arhivarea si limba folosita pentru evidentele contabile sunt aplicabile si pentru evidentele fiscale.

(4) In cazul in care evidentele contabile si fiscale sunt tinute cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe langa datele arhivate in format electronic contribuabilul este obligat sa pastreze si sa prezinte aplicatiile informatice cu ajutorul carora le-a generat.

(5) Contribuabilii sunt obligati sa evidentieze veniturile realizate si cheltuielile efectuate din activitatile desfasurate, prin intocmirea registrelor sau a oricaror alte documente prevazute de lege.

(6) Contribuabilii sunt obligati sa utilizeze pentru activitatea desfasurata documente primare si de evidenta contabila stabilite prin lege, achizitionate numai de la unitatile stabilite prin normele legale in vigoare, si sa completeze integral rubricile formularelor, corespunzator operatiunilor inregistrate.

(7) Organul fiscal poate lua in considerare orice evidente relevante pentru impunere tinute de contribuabil.

TITLUL V

Declaratia fiscala

ARTICOLUL 81

Obligatia de a depune declaratii fiscale

(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(1¹) Declaratiile fiscale sunt documente care se refera la:

- a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;
- b) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe;
- c) bunurile si veniturile impozabile, precum si alte elemente ale bazei de impozitare, daca legea prevede declararea acestora;
- d) orice informatii in legatura cu impozitele, taxele, contributiile, bunurile si veniturile impozabile, daca legea prevede declararea acestora.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 29. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2) In cazul in care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei si Finantelor va stabili termenul de depunere a declaratiei fiscale.

(3) Obligatia de a depune declaratia fiscala se mentine si in cazurile in care:

- a) a fost efectuata plata obligatiei fiscale;
- b) obligatia fiscala respectiva este scutita la plata, conform reglementarilor legale;
- c) Abrogata prin punctul 30. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.
- d) pentru obligatia fiscala nu rezulta, in perioada de raportare, sume de plata, dar exista obligatia declarativa, conform legii.

(4) In caz de inactivitate temporara sau in cazul obligatiilor de declarare a unor venituri care, potrivit legii, sunt scutite la plata impozitului pe venit, organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau conditii de depunere a declaratiilor fiscale, in functie de necesitatile administrarii obligatiilor fiscale. Asupra termenelor si conditiilor va decide organul fiscal potrivit competentelor aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

Punere in aplicare ARTICOLUL 81 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:

- a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;*
- b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;*
- c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.*

ARTICOLUL 82

Forma si continutul declaratiei fiscale

(1) Declaratia fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal.

(2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege.

(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit.

(4) Obligatia de semnare a declaratiei fiscale se considera a fi indeplinita si in urmatoarele situatii:

a) in cazul transmiterii declaratiilor fiscale prin sistemul electronic de plati. Data depunerii declaratiei se considera a fi data debitarii contului platitorului in baza acesteia;

b) in cazul transmiterii declaratiilor fiscale prin sisteme electronice de transmitere la distanta in conditiile art. 83 alin. (1).

(5) Declaratia fiscala trebuie insotita de documentatia ceruta de prevederile legale.

(6) Pentru anumite categorii de obligatii fiscale, stabilite prin ordin al ministrului economiei si finantelor, organul fiscal poate transmite contribuabililor formularele de declarare a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, instructiunile de completare a acestora, alte informatii utile, precum si plicurile preadresate. In acest caz, contravaloarea corespondentei se suporta de catre organul fiscal.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 469/2007 incepand cu 31.07.2007.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

79.1. In costul corespondentei intra si costul transmiterii de catre contribuabil a plicului preadresat.

Punere in aplicare prin Ordin 588/2008 :

Art. 3. - Costurile postale pentru transmiterile in regim "recomandat",

precum si costurile postale pentru transmi­terile returate sunt suportate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Costurile postale pentru trimiterile sosite cu indicatia speciala "CR" - recomandat, la unitatile fiscale destinate, de la contribuabili sunt suportate de directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, din bugetele proprii.

ANEXA*)

1. formularul 200 "Declaratie privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13;
2. Ghidul pentru completarea si depunerea Declaratiei privind veniturile realizate in anul 2007;
3. scrisoarea adresata contribuabililor, semnata de presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;
4. plicul "CR", destinat transmiterii declaratiei de venit de catre contribuabili;
5. plicul exterior pentru transmi­terile documentelor pachetului informational catre contribuabili.

*) Documentele mentionate la pct. 1-5 sunt reproduse in facsimil.

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
SIGLA AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Cabinet Presedinte

Stimate contribuabil,

Obiectivul strategic major al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala consta in transformarea sa intr-o administratie europeana moderna, eficienta, asigurand mediul optim in care contribuabilii sa-si indeplineasca obligatiile bugetare. In acest sens, Agentia este preocupata sa va puna la dispozitie servicii moderne si usor de utilizat.

Unul din serviciile destinate dumneavoastra si oferit in mod gratuit de Agentia Nationala de Administrare Fiscala este transmiterea/primirea prin posta a declaratiilor de venit, astfel incat dumneavoastra sa va puteti indeplini intr-un mod cat mai simplu obligatiile de declarare a veniturilor realizate in anul fiscal 2007.

Incepand cu acest an, printre alte servicii moderne si mai rapide puse la dispozitia dumneavoastra, vor fi sistemul de depunere on-line a declaratiilor fiscale, ca metoda alternativa la depunerea prin posta a declaratiilor fiscale, precum si posibilitatea de plata prin card a sumelor datorate bugetului de stat, reprezentand impozit pe venit.

Totodata, in acest an, Agentia Nationala de Administrare Fiscala va va pune la dispozitie o baza unica de date, cu intrebari si raspunsuri privind problematica fiscala. In acest fel, veti fi ajutati in declararea veniturilor si plata impozitelor.

Speram ca, prin utilizarea acestor servicii, dumneavoastra sa va puteti indeplini obligatiile de declarare a veniturilor si de plata a impozitelor, intr-un mod cat mai simplu si mai rapid, castigand astfel timp pretios pentru activitatea dumneavoastra.

Va multumesc anticipat pentru contributia dumneavoastra la realizarea veniturilor bugetului general consolidat.

IMAGINE

GHID PENTRU COMPLETAREA SI DEPUNEREA DECLARATIEI
PRIVIND VENITURILE REALIZATE IN ANUL 2007

Pentru completarea corecta a formularelor, va rugam sa cititi cu atentie indrumarile de mai jos:

AVETI OBLIGATIA

de a depune Declaratia privind veniturile realizate daca, in anul 2007, ati obtinut venituri din categoria:

1. Activitati independente

2. Venituri din cedarea folosintei bunurilor
3. Venituri din activitati agricole impuse in sistem real
4. Castiguri din transferul titlurilor de valoare
5. Castiguri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen

ATENTIE!

In cazul in care ati realizat mai multe categorii de venit din mai multe surse veti completa, in cadrul aceluiasi formular, cate un cartus (ex.: cartusul 1A-1B-1C, cartusul 2A-2B-2C etc.), corespunzator fiecarei surse de venit. Daca in anul 2007 ati obtinut venituri din activitati independente impuse pe baza de norme de venit, nu aveti obligatia depunerii declaratiei, cu exceptia situatiei in care ati depus declaratia privind venitul estimat in luna decembrie 2007 si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate.

CUM COMPLETATI DECLARATIA PE VENIT - FORMULARUL 200

- in situatia in care, in formularul 200 "Declaratie privind veniturile realizate", datele dv. de identificare sunt completate eronat, va rugam sa le corectati, pentru a corespunde datelor inscrise in documentul dv. de identitate (BI/CI) la momentul depunerii declaratiei, caz in care, anexati copie dupa actul dv. de identitate.

I. DATE DE IDENTIFICAREA CONTRIBUABILULUI

Adresa - se inscrie adresa domiciliului fiscal,

Cod numeric personal/Numar de identificare fiscala - inscrieti codul numeric personal din documentul dv. de identitate sau numarul de identificare fiscala, (NIF), atribuit de organul fiscal, cu ocazia inregistrarii fiscale, dupa caz.

II. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE PE SURSE SI CATEGORII DE VENIT

Cap. A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

rd. 1, rd. 2, rd. 3, rd. 4, rd. 6 si rd. 7 se completeaza conform cerintei.

rd. 5. Sediul - se completeaza adresa sediului sau a locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz. In cazul in care activitatea se desfasoara prin mai multe puncte de lucru, se completeaza adresa sediului sau locului principal de desfasurare a activitatii, dupa caz. Daca realizati venituri din activitati agricole, veti inscrie denumirea unitatii administrativ-teritoriale in a carei raza se afla terenul/terenurile, respectiv: municipiu, oras, comuna sau sector al municipiului Bucuresti, dupa caz.

rd. 8, rd. 9. Data inceperii/incetarii activitatii - se completeaza numai daca ati inceput/incetat activitatea in cursul anului fiscal 2007.

Daca sunteti persoana fizica autorizata care a incetat activitatea in cursul anului 2007, veti inscrie data depunerii autorizatiei de functionare la organul emitent.

Cap. B. VENIT NET/CASTIG NET ANUAL

1. ACTIVITATI INDEPENDENTE

a) daca ati realizat venituri din activitati comerciale, profesii libere, din drepturi de proprietate intelectuala determinate in sistem real si ati desfasurat activitatea in mod individual, completati declaratia, pe baza datelor din evidenta contabila, la rd. 1. Venit brut, rd. 2. Cheltuieli deductibile, rd. 2.1. Cheltuieli deductibile, rd. 3. Venit net, rd. 3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa si rd. 5. Pierdere fiscala/Pierdere neta anuala.

Precizari: in cazul persoanelor care realizeaza venituri din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, pentru care venitul net se determina pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

Declaratia se completeaza pe baza documentelor eliberate de platitorii de venit, astfel:

- la rd. 1. Venit brut - inscrieti suma reprezentand veniturile totale in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura, realizate in anul 2007, din toate sursele.

- la rd. 2.2. Cheltuieli forfetare - inscrieti suma rezultata prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 40% la venitul brut realizat din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, altele decat cele aferente operelor de arta monumentala, sau prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 50% la venitul brut realizat din drepturile de proprietate intelectuala aferente operelor de arta monumentala.

- rd 2.4. Contributii sociale obligatorii platite - se completeaza numai daca ati stabilit venitul net pe baza de cote forfetare de cheltuieli, cu suma reprezentand contributiile sociale obligatorii platite.

ATENTIE

- rd. 2.3. Sume ce revin organismelor de gestiune colectiva - se completeaza din drepturi de proprietate intelectuala transmise prin succesiune, din exercitarea dreptului de suita sau ca remuneratie compensatorie pentru copia privata, inscriind suma totala platita organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori care, conform legii, au atributii de colectare si de repartizare a veniturilor intre titularii de drepturi.

b) daca ati realizat venituri din activitati independente desfasurate intr-o forma de asociere, declaratia se completeaza astfel:

b.1) In cazul asocierilor dintre persoane fizice, care nu dau nastere unei persoane juridice, completati numai rd. 3 (venit net), respectiv rd. 5 (pierdere fiscala/pierdere neta anuala) pe baza datelor de la cap. V din Declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica, (formularul 204).

b.2) In cazul asocierilor constituite intre persoane fizice si persoane juridice romane, care nu dau nastere unei persoane juridice, completati rd. 1, rd. 2 (cu rd. 2.4). rd. 3 si rd. 3.1 sau rd. 5, dupa caz.

2. VENITURI DIN CEDAREA FOLOSINTEI BUNURILOR

Declaratia se completeaza la rd. 1. Venit brut, rd. 2. Cheltuieli deductibile, rd. 3. Venit net.

rd. 2.1. Cheltuieli deductibile - se completeaza daca ati optat pentru determinarea venitului net in sistem real, conform documentelor contabile.

rd. 2.2. Cheltuieli forfetare - se completeaza daca ati optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, inscrieti suma rezultata prin aplicarea unei cote forfetare de cheltuieli de 25% la venitul brut (rd. 1), reprezentand cheltuieli deductibile aferente venitului.

rd. 5. Pierdere fiscala/Pierdere neta anuala - completati numai daca ati optat pentru determinarea venitului net/pierdere in sistem real, si daca in anul 2007 ati inregistrat pierderi, inscrieti suma reprezentand diferenta obtinuta prin scaderea rd. 1 din rd. 2.

In situatia in care chiria/arenda reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut anual se determina pe baza chiriei/arendei lunara evaluate la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ultima zi a fiecarei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

In situatia in care arenda se achita in natura, evaluarea in lei a acesteia se face pe baza preturilor medii ale produselor agricole, conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. VENITURI DIN ACTIVITATI AGRICOLE

a) daca ati realizat venituri din activitati agricole determinate in sistem real si ati desfasurat activitatea in mod individual, cap. B al declaratiei se completeaza atat la rd. venit brut cat si la rd. cheltuieli, respectiv venitul net sau pierderea realizata.

b) daca ati realizat venituri din activitati agricole desfasurate intr-o forma de asociere, intre persoane fizice, care nu dau nastere unei persoane juridice, declaratia se completeaza numai la rd. 3 venit net, respectiv rd.

5 pierdere fiscala/pierdere neta anuala cu sumele inscise in tabelul de la cap. V din Declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, (formularul 204), corespunzatoare numelui dv.

Declaratia se completeaza pentru fiecare loc de realizare a venitului, respectiv pentru fiecare localitate in a carei raza teritoriala se afla terenul.

In cazul in care in raza teritoriala a aceleiasi localitati se afla mai multe terenuri, se va depune o singura declaratie.

4. CASTIGURI DIN TRANSFERUL TITLURILOR DE VALOARE

Declaratia se depune daca ati obtinut castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise si aveti obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, conform legii, in functie de perioada detinerii.

Declaratia se completeaza la rd. 4 Castig net anual sau la rd. 5 Pierdere fiscala/Pierdere neta anuala.

ATENTIE! Daca in anul 2007 ati realizat castiguri/pierderi din tranzactionarea titlurilor de valoare, veti evidentia, in Declaratie, in mod distinct, castigul net anual/pierdere neta anuala din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, precum si castigul net anual/pierdere neta anuala din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv.

La declaratie anexati documente justificative privind tranzactiile efectuate, eliberate de intermediari sau platitorii de venit, din care sa rezulte castigul/pierdere declarat/declarata, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata, pentru anul fiscal 2007.

5. CASTIGURI DIN OPERATIUNI DE VANZARE-CUMPARARE DE VALUTA LA TERMEN

Declaratia se depune daca ati obtinut castiguri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionale pe piete autorizate si supravegheate de CNVM, si au obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Declaratia se completeaza la rd. 4 Castig net anual sau la rd. 5 Pierdere fiscala/Pierdere neta anuala.

La declaratie anexati documente justificative privind tranzactiile efectuate, eliberate de intermediari sau platitorii de venit, din care sa rezulte castigul/pierdere declarat/declarata, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata, pentru anul fiscal 2007.

Cap. C. VENIT SCUTIT LA PLATA IMPOZITULUI PE VENIT

Se completeaza la rd. 1., rd. 2. Venit net/Pierdere fiscala, daca ati realizat in anul fiscal 2007 venituri din activitati independente scutite la plata impozitului pe venit, conform legislatiei specifice.

III. DESTINATIA SUMEI REPREZENTAND 2% DIN IMPOZITUL PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL/CASTIGUL NET ANUAL.

Se completeaza conform cerintei si numai daca ati efectuat, in cursul anului fiscal 2007, cheltuieli cu burse private, conform legii si solicitati restituirea acestora si/sau optati pentru virarea unei sume reprezentand 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual pe fiecare sursa si categorie de venit, pentru sustinerea unei singure entitati nonprofit care se infiinteaza si functioneaza potrivit legii sau unei unitati de cult.

Nota: daca ati realizat venituri din activitati independente/activitati agricole, impuse pe baza de norma de venit, si nu aveti obligatia depunerii declaratiei, dar ati efectuat in cursul anului fiscal 2007, cheltuieli cu burse private si solicitati restituirea acestora si/sau optati pentru

SIGLA
AGENTIA NATIONALA DE
ADMINISTRARE FISCALA
Impozitul pe venit

SIGLA
Agentia Nationala
de
Administrare
Fiscala

DECLARATIE 20
PRIVIND VENITURILE REALIZATE

Anul 2 0 0 7

Declaratie
rectificativa
Se completeaza cu
X in cazul
declaratiilor
rectificative

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Nume R/006593/B6 Initiala Cod numeric personal/Numar de
tatalui identificare fiscala

DRAGOMIRESCU N. 1 2 9 0 8 2 3 4 0 5 0 3 8

Prenume

OCTAVIAN-STEFAN

Strada Nr.

Cetatea de Balta 99

Banca

B.C.W. Sector 6

Bl. Sc. Et. Ap. Judet/Sector

Cont bancar (IBAN)

7 F 60 Sector 6

R000 RMCW 0000 0000
0000 0000

Localitate Cod postal

MUNICIPIUL
BUCURESTI 60973

Telefon: Fax:

21 909 90 90 021 909
90 91

E-mail: octavian.dragomirescu
qwert.com

II. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE PE SURSE SI CATEGORII
PE VENIT 1A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

1. Natura veniturilor:

Castiguri din
transferul
titlurilor de
valoare:

Venituri comerciale Venituri din cedarea
folosintei bunurilor

detinute
mai mult de
365 de zile

Venituri din profesii libere Venituri din activitati
agricole

Venituri din drepturi de proprietate intelectuala
 Castiguri din operatiuni de
vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract

detinute
mai putin de
365 de zile,
inclusiv

2. Determinarea venitului Sistem real Cote forfetare de cheltuieli Norma de venit

net:

[] Asociere
 intre persoane
 fizice si
 persoane
 juridice
 romane

[] Individual [] Asociere intre persoane fizice

3. Forma de organizare:
4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN
 [] [] [] []
5. Sediul
6. Datele de identificare ale bunului pentru care se
 cedeaza folosinta
7. Documentul de autorizare/Contra[]tul de
 asociere/Inchiriere/Arendare Nr. Data . . / . . / . .
 Organul emitent
8. Data inceperii activitatii . . / . . / 9. Data
 incetarii activitatii . . / . . /

1B. VENIT NET/CASTIG NET ANUAL - lei

1. Venit brut	
2. Cheltuieli deductibile: (rd. 2.1. sau rd. 2.3. sau rd. 2.1. + rd. 2.4., dupa caz):	
2.1. Cheltuieli deductibile	
2.2. Cheltuieli forfetare	
2.3. Sume ce revin organismelor de gestiune colectiva	
2.4. Contributii sociale obligatorii platite	
3. Venit net (rd. 1 - rd. 2) din care:	
3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa	
4. Castig net anual	
5. Pierdere fiscala (rd. 2 - rd. 1)/Pierdere neta anuala	

1C. VENIT SCUTIT LA PLATA IMPOZITUL[]I PE VENIT - lei

1. Venit net [] 2. Pierdere fiscala []

Va rugam sa introduceti declaratia in plic astfel incat datele din chenarul alaturat []> sa fie vizibile in fereastra plicului:

Destinatar: ADMINISTRATIA

FINANTELOR PUBLICE
 SECTOR 6
 Str. Popa Tatu nr.
 7
 Sector 1,
 MUNICIPIUL
 BUCURESTI
 Cod postal: 010801
 Oficiul postal:
 BUCURESTI 1

Numar de operator de date cu caracter personal - 1067
 Cod 14.13.01.13

2A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA			
1. Natura veniturilor:		Castiguri din transferul titlurilor de valoare:	
<input type="checkbox"/> Venituri comerciale	<input type="checkbox"/> Venituri din cedarea folosintei bunurilor	<input type="checkbox"/> detinute mai mult de 365 de zile	
<input type="checkbox"/> Venituri din profesii libere	<input type="checkbox"/> Venituri din activitati agricole	<input type="checkbox"/> detinute mai putin de 365 de zile,	
<input type="checkbox"/> Venituri din drepturi de proprietate intelectuala	<input type="checkbox"/> Castiguri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, <input type="checkbox"/> e baza de contract	inclusiv	
2. Determinarea venitului net:	<input type="checkbox"/> Sistem real	<input type="checkbox"/> Cote forfetare de cheltuieli	<input type="checkbox"/> Norma de venit
	<input type="checkbox"/> Individual	<input type="checkbox"/> Asociere intre persoane fizice	<input type="checkbox"/> Asociere intre persoane fizice si persoane juridice romane
3. Forma de organizare:			
4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN			
[_ _ _ _]			
5. Sediul <input type="checkbox"/>			
6. Datele de identificare ale bunului pentru care se cedeaza folosinta			
7. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Inchiriere/Arendare Nr. <input type="checkbox"/> Data . . / . . / . . Organul emitent . .			
8. Data inceperii activitatii . . / . . / 9. Data incetarii activitatii . . / . . /			
2B. VENIT NET/CASTIG NET ANUAL			-

	lei
	-
1. Venit brut	
2. Cheltuieli deductibile: (rd. 2.1. sau rd. 2.3. sau rd. 2.2. + rd. 2.4., dupa caz):	
2.1. Cheltuieli deductibile	
2.2. Cheltuieli forfetare	
2.3. Sume ce revin organismelor de gestiune colectiva	
2.4. Contributii sociale obligatorii platite	
3. Venit net (rd. 1 - rd. 2) din care:	
3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa	
4. Castig net anual	
5. Pierdere fiscala (rd. 2 - rd. 1)/Pierdere neta anuala	

2C. VENIT SCUTIT LA PLATA IMPOZITULUI PE VENIT

1. Venit net [_____]	2. Pierdere fiscala [_____]
------------------------	-------------------------------

3A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

1. Natura veniturilor:	Castiguri din transferul titlurilor de valoare:
[] Venituri comerciale	[] detinute mai mult de 365 zile
[] Venituri din profesii libere	[] Venituri din cedarea folosintei bunurilor
[] Venituri din drepturi de proprietate intelectuala	[] Venituri din activitati agricole
2. Determinarea venitului net:	[] Castiguri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract
[] Sistem real	[] Cote forfetare de cheltuieli
	[] Norma de venit
	[] Asociere intre persoane fizice si persoane juridice romane
[] Individual	[] Asociere intre persoane fizice
3. Forma de organizare:	
4. Obiectul principal de activitate	Cod CAEN
[_] _ _ _	
5. Sediul	
.	
6. Datele de identificare ale bunului pentru care se	

cedeaza folosinta

7. Documentul de autorizare/Contractul de
 asociere/Inchiriere/Arendare Nr. Data . . / . . / . .
 Organul emitent . .

8. Data inceperii activitatii . 9. Data incetarii
 . / . . . / activitatii . . / . . / . .

3B. VENIT NET/CASTIG NET ANUAL		lei
1. Venit brut		
2. Cheltuieli deductibile: (rd. 2.1. sau rd. 2.3. sau rd. 2.2. + rd. 2.4., dupa caz):		
2.1. Cheltuieli deductibile		
2.2. Cheltuieli f[r]fetare		
2.3. Sume ce revin organismelor de gestiune colectiva		
2.4. Contributii sociale obligatorii platite		
3. Venit net (rd. 1 - rd. 2) din care:		
3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa		
4. Castig net [n]ual		
5. Pierdere fiscala (rd. 2 - rd. 1)/Pierdere neta anuala		

3C. VENIT SCUTIT LA PLATA IMPOZITULUI PE VENIT

1. Venit net [_____] 2. Pierdere fiscala
 [_____]

4A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

1. Natura veniturilor:	Castiguri din transferul titlurilor		
<input type="checkbox"/> Venituri comerciale	<input type="checkbox"/> Venituri din cedarea folosintei bunurilor	de valoare:	
<input type="checkbox"/> Venituri din profesii libere	<input type="checkbox"/> Venituri din activitati agricole	<input type="checkbox"/> detinute mai mult de 365 de zile	
<input type="checkbox"/> Venituri din drepturi de proprietate intelectuala	<input type="checkbox"/> Castiguri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract	<input type="checkbox"/> detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv	
2. Determinarea venitului[n]et:	<input type="checkbox"/> Sistem real	<input type="checkbox"/> Cote forfetare de cheltuieli	<input type="checkbox"/> Norma de venit
	<input type="checkbox"/> Individual	<input type="checkbox"/> Asociere intre persoane fizice	<input type="checkbox"/> As[ociere] intre persoane fizice
3. Forma de organizare:			si

persoane
juridice
romane

4. Obiectul principal de activitate
. Cod CAEN
[_|_|_|_|]
5. Sediul
.
.
6. Datele de identificare ale bunului pentru care se
cedeaza folosinta
.
7. Documentul de autorizare/Contractul de
asociere/Inchiriere/Arendare Nr. . . Data . . ./ . . ./ . . .
Organul emitent
8. Data inceperii activitatii 9. Data incetarii
. . ./ . . ./ activitatii . . ./ . .
. . ./

4B. VENIT NET/CASTIG NET ANUAL		lei
1. Venit brut		
2. Cheltuieli deductibile: (rd. 2.1. sau rd. 2.3. sau rd. 2.2. + rd. 2.4., dupa caz):		
2.1. Cheltuieli deductibile		
2.2. Cheltuieli forfetare		
2.3. Sume ce revin organismelor de gestiune colectiva		
2.4. Contributii sociale obligatorii platite		
3. Venit net (rd. 1 - rd. 2) din care:		
3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa		
4. Castig net anual		
5. Pierdere fiscala (rd. 2 - rd. 1)/Pierdere neta anuala		

4C. VENIT SCUTIT LA PLATA IMPOZITULUI PE VENIT

1. Venit net [_____]
2. Pierdere fiscala [_____]

5A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

1. Natura veniturilor:		Castiguri din transferul titlurilor
<input type="checkbox"/> Venituri comerciale	<input type="checkbox"/> Venituri din cedarea folosintei bunurilor	de valoare:
<input type="checkbox"/> Venituri din profesii libere	<input type="checkbox"/> Venituri din activitati agricole	<input type="checkbox"/> detinute mai mult de 365 de zile
<input type="checkbox"/> Venituri din drepturi de	<input type="checkbox"/> Castiguri din operatiuni de vanzare-	<input type="checkbox"/> detinute mai putin de

proprietate intelectuală cumparare de valuta la termen, pe baza de contract 36□ de zile, inclusiv

2. Determinarea venitului net: Sistem real Cote forfe□are de cheltuieli Norma de venit

3. Forma de organizare: Individual Asociere int□e persoane fizice Asociere intre persoane fizice si persoane juridice romane

4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN [_ | _ | _ | _]

5. Sediul

6. Datele de identificare ale bunului pentru care se cedeaza folosinta

7. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Inchiriere/Arendare Nr. . . Data . . ./ . . ./ . . Organul emitent

8. Data inceperii activitatii . . ./ . . ./ 9. Data incetarii activitatii . . ./ . . ./ □

5B. VENIT NET/CASTIG NET ANUAL		-
		lei
		-
1. Venit brut		
2. Cheltuieli deductibile: (rd. 2.1. sau rd. 2.3. sau rd. 2.2. + rd. 2.4., dupa caz):		
2.1. Cheltuieli deductibile		
2.2. Cheltuieli forfetare		
2.3. Sume ce revin organismelor de gestiune colectiva		
2.4. Contributii sociale obligatorii platite		
3. Venit net (rd. 1 - rd. 2) din care:		
3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa		
4. Castig net anual		
5. Pierdere fiscala (rd. 2 - rd. 1)/Pierdere neta anuala		

5C. VENIT SCUTIT LA PLATA IMPOZITULUI PE VENIT

1. Venit net [_____] 2. Pierdere fiscala [_____]

6A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA

1. Natura veniturilor:		Castiguri din transferul titlurilor
<input type="checkbox"/> Venituri comerciale	<input type="checkbox"/> Venituri din cedarea folosintei bunurilor	de valoare:
<input type="checkbox"/> Venituri din profesii libere	<input type="checkbox"/> Venituri din activitati agricole	<input type="checkbox"/> detinute mai mult de 365 de zile
<input type="checkbox"/> Venituri din drepturi de proprietate intelectuala	<input type="checkbox"/> Castiguri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract	<input type="checkbox"/> detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv
2. Determinarea venitului net:	<input type="checkbox"/> Sistem real	<input type="checkbox"/> Cote forfetare de cheltuieli
		<input type="checkbox"/> Norma de venit
3. Forma de organizare:	<input type="checkbox"/> Individual	<input type="checkbox"/> Asociere intre persoane fizice si persoane juridice romane
4. Obiectul principal de activitate		Cod CAEN
[_ _ _]		
5. Sediul		
6. Datele de identificare ale bunului pentru care se cedeaza folosinta		
7. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Inchiriere/Arendare Nr. . . Data . . ./ . . ./ . . .		
Organul emitent		
8. Data inceperii activitatii . . ./ . . ./		9. Data incetarii activitatii . . ./ . . ./

6B. VENIT NET/CASTIG NET ANUAL		-
		lei
		-
1. Venit brut		
2. Cheltuieli deductibile: (rd. 2.1. sau rd. 2.3. sau rd. 2.2. + rd. 2.4., dupa caz):		
2.1. Cheltuieli deductibile		
2.2. Cheltuieli forfetare		
2.3. Sume ce revin organismelor de gestiune colectiva		
2.4. Contributii sociale obligatorii		

platite	
3. Venit net (rd. 1 - rd. 2) din care:	
3.1. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa	
4. Castig net anual	
5. Pierdere fiscala (rd. 2 - rd. 1)/Pierdere neta anuala	

6C. VENIT SCUTIT LA PLATA IMPOZITULUI PE VENIT

1. Venit net [_____]	2. Pierdere fiscala [_____]
----------------------	--------------------------------

III. DESTINATIA SUMEI REPREZENTAND 2% DIN IMPOZITUL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL
IMPOZABIL/CASTIGUL NET ANUAL

<input type="checkbox"/> Bursa privata	Documente de plata nr./data
Contract nr./data [_____]	[]
Suma platita (lei) [_____]	[_____]
<input type="checkbox"/> Sustinerea unei entitati noprofit/unitati de cult	
Suma (lei) <input type="checkbox"/> [_____]	
Denumire entitate noprofit/unitate de cult	Cod de identificare fiscala al entitatii nonprofit/unitatii de cult
[_____]	[_____]
	Cont bancar (IBAN) [_____]

<input type="checkbox"/> DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL			
Nume, prenume/Denumire	Cod de identificare fiscala		
[_____]	[____][____][____][____][____][____][____][____]		
Judet/Sector	Localitate Strada Nr.		
[_____]	[_____][____][_____]		
Bl. Sc. Ap.	Cod postal Telefon Fax E-mail		
[____][____]	[_____][____][____][_____]		
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.			
Semnatura contribuabil	Data	Semnatura reprezentant fiscal	Data
[]	[_____]	[]	[_____]
[_____]	[_____]	[_____]	[_____]
Loc rezervat organului fiscal	Nr. inregistrare	Data	
	[_____]	[_____]	

ARTICOLUL 83

Depunerea declaratiilor fiscale

(1) Declaratia fiscala se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunica prin posta cu confirmare de primire. Declaratia fiscala poate fi transmisa prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanta. In cazul impozitelor, taxelor si al contributiilor administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, procedura privind transmiterea declaratiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanta se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 2520/2010 incepand cu 21.10.2010.
Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.
Pus in aplicare prin Ordin nr. 858/2008 incepand cu 25.05.2009.

(2) Declaratiile fiscale pot fi redactate de organul fiscal sub forma de proces-verbal, daca din motive independente de vointa contribuabilului acesta este in imposibilitatea de a scrie.

(3) Data depunerii declaratiei fiscale este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz. In situatia in care declaratia fiscala se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta, data depunerii declaratiei este data inregistrarii acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezulta din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declaratiei.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(3¹) Data depunerii declaratiei prin mijloace electronice de transmitere la distanta pe portalul e-Romania este data inregistrarii acesteia pe portal, astfel cum rezulta din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzactionare a informatiilor, cu conditia validarii continutului declaratiei. In cazul in care declaratia nu este validata, data depunerii declaratiei este data validarii astfel cum rezulta din mesajul electronic.

Alineatul (3¹) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta nr. 16/2012 incepand cu 31.08.2012.

(3²) Prevederile alin. (3¹) se aplica corespunzator si declaratiilor privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, depuse la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finantelor Publice, in format hartie, semnat si stampilat, conform legii.

Alineatul (3²) a fost introdus prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

(3³) Prin exceptie de la prevederile alin. (3¹), in situatia in care declaratia fiscala a fost depusa pana la termenul legal, iar din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzactionare a informatiilor rezulta ca aceasta nu a fost validata ca urmare a detectarii unor erori in completarea declaratiei, data depunerii declaratiei este data din mesajul transmis initial in cazul in care contribuabilul depune o declaratie valida pana in ultima zi a lunii in care se implineste termenul legal de depunere.

Alineatul (3³) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta nr. 16/2012 incepand cu 18.04.2013.

(4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15

zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale. In cazul contribuabililor care au obligatia declararii bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligatiei fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele si contributiile administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, instiintarea pentru nedepunerea declaratiilor si stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se face in cazul contribuabililor inactivi, atat timp cat se gasesc in aceasta situatie.

Pus in aplicare prin Procedura din 04/11/2011 incepand cu 10.04.2015.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

Punere in aplicare prin Ordin 3392/2011 :

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor

1. Denumire: Referat privind impunerea din oficiu

1.1. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

1.2. Se utilizeaza la: stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contributiilor cu regim de autoimpunere sau retinere la sursa.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Se intocmeste: intr-un singur exemplar, de organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.

1.5. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Denumire: 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa", cod: 14.13.02.99/i.o

2.1. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

2.2. Se utilizeaza la: stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contributiilor cu regim de autoimpunere sau retinere la sursa.

2.3. Format: A4/t1

2.4. Se difuzeaza: gratuit.

2.5. Se intocmeste: in doua exemplare de organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.

2.6. Circula:

- un exemplar la contribuabil;

- un exemplar la organul fiscal competent.

2.7. Se arhiveaza: copia se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului, impreuna cu Referatul privind impunerea din oficiu, dupa caz.

3. Denumire: "Decizie de desfiintare a deciziei de impunere din oficiu", cod 14.13.02.99/d

3.1. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.

3.2. Se utilizeaza la: desfiintarea deciziei de impunere din oficiu a impozitelor, taxelor sau contributiilor cu regim de autoimpunere sau retinere la sursa.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Se difuzeaza: gratuit.

3.5. Se intocmeste: in doua exemplare de organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.

3.6. Circula:

- un exemplar la contribuabil;

- un exemplar la organul fiscal competent.

3.7. Se arhiveaza: copia se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului, impreuna cu formularul 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa" si cu Referatul privind impunerea din oficiu, dupa caz.

(2) Procedura prevazuta la alin. (1) nu se aplica:

a) contribuabililor prevazuti la art. 78¹ alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, declarati inactivi, potrivit reglementarilor legale in vigoare;

b) contribuabililor care beneficiaza de regimul de declarare derogatoriu, pentru perioada pentru care acesta a fost aprobat, in conformitate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu;

c) obligatiilor fiscale stabilite ca urmare a actiunii de inspectie fiscala;

d) persoanelor fizice, pentru impozitul pe venit.

Punere in aplicare prin Ordin 3392/2011 :

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

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=4613963;Referat privind impunerea din oficiu

DECIZIE DE IMPUNERE

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=4613964;Decizie de desfiintare a deciziei de impunere din oficiu

(4¹) Contribuabilul poate depune declaratia fiscala pentru obligatiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligatiile fiscale, in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei. Decizia de impunere se desfiinteaza de organul fiscal la data depunerii declaratiei fiscale.

Pus in aplicare prin Procedura din 04/11/2011 incepand cu 10.04.2015.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 32. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 3392/2011 :

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor

1. Denumire: Referat privind impunerea din oficiu

1.1. Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
 - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.
- 1.2. Se utilizeaza la: stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contributiilor cu regim de autoimpunere sau retinere la sursa.
- 1.3. Format: A4/t1
- 1.4. Se intocmeste: intr-un singur exemplar, de organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.
- 1.5. Se arhiveaza: la dosarul fiscal al contribuabilului.
2. Denumire: 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa", cod: 14.13.02.99/i.o
- 2.1. Caracteristici de tiparire:
- pe o singura fata;
 - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.
- 2.2. Se utilizeaza la: stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contributiilor cu regim de autoimpunere sau retinere la sursa.
- 2.3. Format: A4/t1
- 2.4. Se difuzeaza: gratuit.
- 2.5. Se intocmeste: in doua exemplare de organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.
- 2.6. Circula:
- un exemplar la contribuabil;
 - un exemplar la organul fiscal competent.
- 2.7. Se arhiveaza: copia se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului, impreuna cu Referatul privind impunerea din oficiu, dupa caz.
3. Denumire: "Decizie de desfiintare a deciziei de impunere din oficiu", cod 14.13.02.99/d
- 3.1. Caracteristici de tiparire:
- pe o singura fata;
 - se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare.
- 3.2. Se utilizeaza la: desfiintarea deciziei de impunere din oficiu a impozitelor, taxelor sau contributiilor cu regim de autoimpunere sau retinere la sursa.
- 3.3. Format: A4/t1
- 3.4. Se difuzeaza: gratuit.
- 3.5. Se intocmeste: in doua exemplare de organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.
- 3.6. Circula:
- un exemplar la contribuabil;
 - un exemplar la organul fiscal competent.
- 3.7. Se arhiveaza: copia se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului, impreuna cu formularul 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa" si cu Referatul privind impunerea din oficiu, dupa caz.
- (2) Procedura prevazuta la alin. (1) nu se aplica:
- a) contribuabililor prevazuti la art. 78¹ alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, declarati inactivi, potrivit reglementarilor legale in vigoare;
- b) contribuabililor care beneficiaza de regimul de declarare derogatoriu, pentru perioada pentru care acesta a fost aprobat, in conformitate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare

Fiscala nr. 1.221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu;
c) obligatiilor fiscale stabilite ca urmare a actiunii de inspectie fiscala;
d) persoanelor fizice, pentru impozitul pe venit.

Punere in aplicare prin Ordin 3392/2011 :
ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa in facsimil.

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=4613963;Referat privind impunerea din oficiu

DECIZIE DE IMPUNERE

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=4613964;Decizie de desfiintare a deciziei de impunere din oficiu

(5) Declaratiile fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice vor fi certificate de catre un consultant fiscal, in conditiile legii, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

ARTICOLUL 83¹

Certificarea declaratiilor fiscale depuse la organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala

(1) Contribuabilii pot opta pentru certificarea declaratiilor fiscale, inclusiv a declaratiilor fiscale rectificative, anterior depunerii acestora la organul fiscal de catre un consultant fiscal care a dobandit aceasta calitate potrivit reglementarilor legale cu privire la organizarea si exercitarea activitatii de consultanta fiscala si care este inscris ca membru activ in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala.

(2) Certificarea declaratiilor fiscale se realizeaza cu/fara rezerve, potrivit normelor de certificare aprobate, in conditiile legii, de Camera Consultantilor Fiscali, cu avizul Ministerului Finantelor Publice. Documentele care se incheie ca urmare a certificarii trebuie sa cuprinda obligatoriu explicatii cu privire la cuantumul si natura creantei fiscale declarate, precum si, dupa caz, cauzele care au generat rectificarea, iar in cazul unei certificari cu rezerve, motivatia acesteia.

Pus in aplicare prin Norma din 30/07/2014 incepand cu 04.12.2014.

(3) Prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se aproba procedura de depunere la organul fiscal a documentului de certificare intocmit de consultantul fiscal potrivit normelor prevazute la alin. (2), precum si procedura privind schimbul de informatii intre Agentia Nationala de Administrare Fiscala si Camera Consultantilor Fiscali.

Pus in aplicare prin Procedura din 27/11/2014 incepand cu 04.12.2014.

Pus in aplicare prin Procedura din 27/11/2014 incepand cu 04.12.2014.

(4) Certificarea declaratiilor fiscale de catre un consultant fiscal care nu este inregistrat ca membru activ in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala sau de catre o persoana care nu are calitatea de consultant fiscal are ca efect lipsa certificarii.

(5) Organul fiscal va notifica contribuabilul in cazul in care constata ca a fost depusa o declaratie fiscala certificata de un consultant fiscal care nu este inregistrat ca membru activ in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala sau de catre o persoana care nu are calitatea de consultant fiscal, potrivit legii. In cazul in care certificarea nu se depune in termen de 30 de zile de la notificare, sunt aplicabile prevederile alin. (4).

(6) Certificarea declaratiilor fiscale de catre un consultant fiscal reprezinta un criteriu de evaluare in analiza de risc efectuata de organul fiscal in scopul selectarii contribuabililor pentru inspectia fiscala.

ARTICOLUL 83¹ a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

ARTICOLUL 84

Corectarea declaratiilor fiscale

(1) Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa, pe perioada termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.

(2) Declaratiile fiscale pot fi corectate ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative.

(3) In cazul taxei pe valoarea adaugata, corectarea erorilor din deconturile de taxa se realizeaza potrivit prevederilor Codului fiscal. Erorile materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata se corecteaza potrivit procedurii aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(4) Declaratiile fiscale nu pot fi depuse si nu pot fi corectate dupa anulara rezervei verificarii ulterioare, cu exceptia situatiilor in care corectia se datoreaza indeplinirii sau neindeplinirii unei conditii prevazute de lege care impune corectarea bazei de impunere si/sau a impozitului aferent.

(5) Prin erori, in sensul prezentului articol, se intelege erori cu privire la cuantumul impozitelor, taxelor si contributiilor, bunurile si veniturile impozabile, precum si alte elemente ale bazei de impunere.

(6) In situatia in care in timpul inspectiei fiscale contribuabilul depune sau corecteaza declaratiile fiscale aferente perioadelor si impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri ce fac obiectul inspectiei fiscale, acestea nu vor fi luate in considerare de organul fiscal.

Pus in aplicare prin Procedura din 10/02/2012 incepand cu 29.02.2012.

ARTICOLUL 84 a fost modificat prin punctul 33. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 84 prin Norma metodologica Norma metodologica

de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

81.1. Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.

81.2. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si cel care se corecteaza, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop, cu exceptia situatiei prevazute la pct. 81.3, precum si a impozitelor care se stabilesc de platitori prin autoimpunere sau retinere la sursa, pentru care se completeaza un formular distinct. Declaratia rectificativa va fi completata inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.

81.3. In cazul taxei pe valoarea adaugata, sumele rezultate din corectarea erorilor de inregistrare in evidentele de taxa pe valoarea adaugata se inregistreaza la randurile de regularizari din decontul lunii in care au fost operate corectiile.

TITLUL VI

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

ARTICOLUL 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si in cazurile in care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si in cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata.

Pus in aplicare prin Procedura din 22/02/2010 incepand cu 07.04.2014.

Punere in aplicare ARTICOLUL 85 prin Decizie 6/2004 :

Solutie:

In conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date in aplicarea art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a,

intrucat nu au avut obligatia efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligatia efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.

În situația în care organul fiscal comunica contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv.

ARTICOLUL 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 34. din Ordonanța nr. 29/2011 începând cu 17.09.2011.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale instiintării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligatia de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și instiintări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

(7) Până la 1 iulie 2005, sumele reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, înscrise în deciziile de impunere, în actele administrative fiscale asimilate acestora, precum și în declarațiile fiscale, vor fi rotunjite la 1.000 lei prin reducere când suma ce urmează a fi rotunjită este sub 500 lei și prin majorare când aceasta este peste 500 lei¹⁾.

¹⁾ Sumele sunt exprimate în moneda veche.

ARTICOLUL 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la

art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.

ARTICOLUL 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirile de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) Abrogata prin punctul 35. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

_____ Litera e) a fost introdusa prin punctul 9. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

ARTICOLUL 89

Deciziile referitoare la bazele de impunere

(1) Bazele de impunere se stabilesc separat, prin decizie referitoare la bazele de impunere, in urmatoarele situatii:

- a) cand venitul impozabil este realizat de mai multe persoane. Decizia va cuprinde si repartizarea venitului impozabil pe fiecare persoana care a participat la realizarea venitului;
- b) cand sursa venitului impozabil se afla pe raza altui organ fiscal decat cel competent teritorial. In acest caz competenta de a stabili baza de impunere o detine organul fiscal pe raza caruia se afla sursa venitului.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

86.1. Pentru situatia prevazuta la art. 86 alin. (1) lit. b) din Codul de procedura fiscala, organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, competent in stabilirea bazei de impunere, va transmite decizia privind bazele de impunere organului fiscal de la domiciliul fiscal, competent pentru emiterea deciziei de impunere.

(2) Daca venitul impozabil este realizat de mai multe persoane, atunci acestea pot sa-si numeasca un imputernicit comun in relatia cu organul fiscal.

ARTICOLUL 90

Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare

(1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la implinirea termenului de prescriptie sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate in cadrul termenului de prescriptie.

(4) In situatia in care contribuabilul corecteaza declaratiile fiscale in conditiile art. 84 alin. (4), se redeschide rezerva verificarii ulterioare.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 36. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

CAPITOLUL II

Prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale

ARTICOLUL 91

Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.

(3) Dreptul de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 10 ani in cazul in care acestea rezulta din savarsirea unei fapte prevazute de legea penala.

(4) Termenul prevazut la alin. (3) curge de la data savarsirii faptei ce constituie infractiune sanctionata ca atare printr-o hotarare judecatoreasca definitiva.

ARTICOLUL 92

Intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale

(1) Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se intrerup:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei fiscale dupa expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data la care contribuabilul corecteaza declaratia fiscala sau efectueaza un alt act voluntar de recunoastere a impozitului datorat.

(2) Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se suspenda:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) pe perioada cuprinsa intre data inceperii inspectiei fiscale si data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuarii inspectiei fiscale;

c) pe timpul cat contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspectiei fiscale;

d) pe perioada cuprinsa intre data declararii unui contribuabil inactiv si data reactivarii acestuia.

(3) Dispozitiile dreptului comun privitoare la prescriptia extinctiva sunt aplicabile in mod corespunzator.

ARTICOLUL 92 a fost modificat prin punctul 37. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 92 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

89.1. Dispozitiile referitoare la cazurile si conditiile de suspendare si intrerupere a termenului de prescriptie sunt cele cuprinse in Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, cu modificarile ulterioare.

ARTICOLUL 93

Efectul implinirii termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale

Daca organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala.

TITLUL VI¹

Procedura amiabila pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri

ARTICOLUL 93¹

Procedura amiabila in cazul conventiilor de evitare/eliminarea dublei impuneri

(1) In baza prevederilor conventiei sau acordului de evitare a dublei impuneri, contribuabilul rezident in Romania, care considera ca impozitarea in celalalt stat contractant nu este conforma cu prevederile conventiei ori acordului respectiv, poate solicita Agentiei Nationale de Administrare Fiscala initierea procedurii amiabile.

(2) Agentia Nationala de Administrare Fiscala realizeaza procedura amiabila si in cazul in care autoritatea competenta a statului cu care Romania are incheiata o conventie sau acord de evitare a dublei impuneri ii solicita acest lucru.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) se completeaza cu prevederile Conventiei privind eliminarea dublei impuneri in legatura cu ajustarea profiturilor intreprinderilor asociate (90/436/EEC), a Codului de conduita revizuit pentru punerea in aplicare efectiva a Conventiei privind eliminarea dublei impuneri in legatura cu ajustarea profiturilor intreprinderilor asociate (2009/C 322/01) precum si a conventiilor ori acordurilor de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state.

ARTICOLUL 93²

Procedura pentru eliminarea dublei impuneri intre persoane romane afiliate

(1) In sensul prezentului articol, prin dubla impunere se intelege situatia in care acelasi venit/profit impozabil se impoziteaza la doua sau mai multe persoane romane afiliate intre care s-au incheiat tranzactii.

(2) In cazul tranzactiilor intre persoane romane afiliate, ajustarea venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, efectuata de catre organul fiscal competent pentru administrarea creantelor datorate de respectiva persoana, este opozabila si organului fiscal pentru administrarea creantelor celeilalte persoane afiliate.

(3) Ajustarea se decide de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii de ajustare care sta la baza emiterii deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere. Decizia de ajustare se comunica contribuabilului la care s-a efectuat ajustarea, persoanei romane afiliate la care se refera tranzactia ajustata, precum si organului fiscal competent pentru administrarea creantelor datorate de persoana romana afiliata.

(4) Ajustarea este opozabila organului fiscal competent pentru administrarea creantelor datorate de persoana romana afiliata numai daca decizia de ajustare este definitiva in sistemul cailor administrative si judiciare de atac.

(5) In vederea eliminarii dublei impuneri ca urmare a ajustarii venitului sau cheltuielii, cealalta persoana afiliata poate corecta, corespunzator deciziei de ajustare, declaratia fiscala aferenta perioadei fiscale in care s-a desfasurat respectiva tranzactie. Aceasta situatie reprezinta o conditie care impune corectarea bazei de impozitare potrivit prevederilor art. 84 alin. (4).

TITLUL VI¹ a fost introdus prin punctul 12. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

TITLUL VI²

Controlul antifrauda

ARTICOLUL 93³

Reguli privind controlul operativ si inopinat

(1) Controlul operativ si inopinat se efectueaza de catre inspectorii antifrauda, cu exceptia celor din cadrul Directiei de combatere a fraudelor, in conditiile legii.

(2) Controlul operativ si inopinat se poate efectua si in scopul realizarii de operatiuni de control tematic care reprezinta activitatea de verificare prin care se urmareste constatarea, analizarea si evaluarea unui risc fiscal specific uneia sau mai multor activitati economice determinate.

(3) La inceperea controlului operativ si inopinat, inspectorul antifrauda este obligat sa prezinte contribuabilului legitimatia de control si ordinul de serviciu.

(4) Ori de cate ori controlul operativ si inopinat se efectueaza la sediul social sau la sediile secundare ale contribuabilului, acesta se consemneaza in registrul unic de control.

(5) La finalizarea controlului operativ si inopinat se incheie procese-verbale de control/acte de control, in conditiile legii.

TITLUL VI² a fost introdus prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

TITLUL VII
Inspectia fiscala

CAPITOLUL I
Sfera inspectiei fiscale

ARTICOLUL 94
Obiectul si functiile inspectiei fiscale

(1) Inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse;

c) sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale.

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului;

c) discutarea constatarilor si solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantii legali ai contribuabililor ori imputernicitii acestora, dupa caz;

d) solicitarea de informatii de la terti;

e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;

f) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora;

g) verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile;

h) dispunerea masurilor asiguratorii in conditiile legii;

i) efectuarea de investigatii fiscale potrivit alin. (2) lit. a);

j) aplicarea de sanctiuni potrivit prevederilor legale;

k) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, intocmind in acest sens proces-verbal.

Pusa in aplicare prin Ordin nr. 1133/2007 incepand cu 29.08.2007.

(4) Abrogat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(5) Nu intra in atributiile inspectiei fiscale efectuarea de constatari tehnico-stiintifice sau orice alte verificari solicitate de organele de urmarire penala in vederea lamuririi unor fapte ori imprejurari ale cauzelor aflate in lucru la aceste institutii.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 38. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 94 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

91.1. Solicitarea de explicatii scrise se va face in timpul inspectiei fiscale, ori de cate ori acestea sunt necesare pentru clarificarea si definitivarea constatarilor privind situatia fiscala a contribuabilului.

91.2. In cazul in care persoana in cauza refuza sa furnizeze explicatiile solicitate sau sa raspunda la unele intrebari, organele de inspectie fiscala vor transmite intrebarile printr-o adresa scrisa, stabilind un termen util de cel putin 5 zile lucratoare pentru formularea raspunsului. In cazul in care nu se primeste raspunsul solicitat, se va consemna refuzul in raportul privind rezultatul inspectiei fiscale sau in procesul-verbal.

91.3. In toate cazurile, explicatiile la intrebarile puse de organele de inspectie fiscala se vor da in scris prin "nota explicativa".

91.4. Stabilirea bazei de impunere, precum si a diferentelor de impozite, taxe si contributii, in activitatea de inspectie fiscala, se face pe baza evidentelor contabile, fiscale sau a oricaror alte evidente relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare in conformitate cu prevederile art. 65 din Codul de procedura fiscala.

91.5. Cand organele de inspectie fiscala sunt indreptatite potrivit legii sa estimeze baza de impunere, se vor mentiona in actul de inspectie motivele de fapt si temeiul legal care au determinat folosirea estimarii, precum si criteriile de estimare.

ARTICOLUL 95

Persoanele supuse inspectiei fiscale

Inspectia fiscala se exercita asupra tuturor persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, care au obligatii de stabilire, retinere si plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute de lege.

Punere in aplicare ARTICOLUL 95 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

92.1. In cazul contribuabililor care au sedii secundare, inspectia fiscala se va exercita, de regula, concomitent la sediul principal si la sediile secundare de catre organul fiscal competent.

92.2. Organul fiscal competent poate delega competenta de efectuare a inspectiei fiscale organelor fiscale in a caror raza teritoriala se afla sediile secundare, in conditiile art. 96 alin. (3) din Codul de procedura fiscala. In acest caz, coordonarea activitatii de inspectie fiscala se face de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

92.3. La sediile secundare se incheie, de regula, acte de inspectie care se centralizeaza si se definitiveaza in actul de inspectie incheiat de organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

92.4. Pentru impozitele, taxele si contributiile care, potrivit legii, se datoreaza si se platesc de un sediu secundar, se incheie acte de inspectie fiscala definitive de catre organul de inspectie fiscala in a carui raza teritoriala se afla situat sediul secundar.

92.5. Activitatea de inspectie fiscala prevazuta la pct. 92.1-92.4 se desfasoara cu respectarea prevederilor art. 33, 34 si 96 din Codul de procedura fiscala.

ARTICOLUL 96

Formele si intinderea inspectiei fiscale

(1) Formele de inspectie fiscala sunt:

a) inspectia fiscala generala, care reprezinta activitatea de verificare a tuturor obligatiilor fiscale ale unui contribuabil, pentru o perioada de timp determinata;

b) inspectia fiscala partiala, care reprezinta activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligatii fiscale, pentru o perioada de timp determinata.

(2) Inspectia fiscala se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, daca acestea prezinta interes pentru aplicarea legii fiscale.

Punere in aplicare ARTICOLUL 96 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

93.1. Organul de inspectie fiscala decide asupra efectuarii unei inspectii fiscale generale sau partiale, in temeiul dispozitiilor art. 6 si 7 din Codul de procedura fiscala.

ARTICOLUL 97

Proceduri si metode de control fiscal

(1) In realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care consta in activitatea de verificare factica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale, fara anuntarea in prealabil a contribuabilului;

b) controlul incrucisat, care consta in verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului, in corelatie cu cele detinute de alte persoane; controlul incrucisat poate fi si inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau incrucisat se incheie proces-verbal.

(3) In realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele metode de control:

a) controlul prin sondaj, care consta in activitatea de verificare selectiva a documentelor si operatiunilor semnificative, in care sunt reflectate modul de calcul, de evidentiere si de plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat;

b) controlul electronic, care consta in activitatea de verificare a contabilitatii si a surselor acesteia, prelucrate in mediu electronic, utilizand metode de analiza, evaluare si testare asistate de instrumente informatice specializate.

(4) Abrogat prin punctul 39. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

*) Potrivit art. V, alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010, prevederile art. 97, alineatul (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se aplica pentru veniturile realizate incepand cu anul fiscal 2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 97 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

94.1. Utilizarea procedurilor de control se poate face individual sau combinat, in functie de scopul, obiectivele, complexitatea, dificultatile, specificul activitatii desfasurate si de perioada inspectiei fiscale.

94.2. Selectarea documentelor si a operatiunilor semnificative se apreciaza de inspector si va avea in vedere volumul, valoarea si ponderea lor in activitatea contribuabilului.

94.3. Controlul inopinat implica o verificare factica si documentara si se desfasoara oricand, fara instiintarea prealabila a persoanelor supuse inspectiei fiscale, indiferent de locul unde acestea desfasoara activitati supuse impunerii.

94.4. Prevederile art. 55 din Codul de procedura fiscala sunt aplicabile.

ARTICOLUL 98

Perioada supusa inspectiei fiscale

(1) Inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.

(2) La contribuabilii mari, perioada supusa inspectiei fiscale incepe de la sfarsitul perioadei controlate anterior, in conditiile alin. (1).

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, daca este identificata cel putin una dintre urmatoarele situatii:

- a) exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- b) nu au fost depuse declaratiile fiscale in interiorul termenului de prescriptie;
- c) nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.

CAPITOLUL II

Realizarea inspectiei fiscale

ARTICOLUL 99

Competenta

(1) Inspectia fiscala se exercita exclusiv, nemijlocit si neingradit prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala ori, dupa caz, de compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, conform dispozitiilor prezentului titlu, sau de alte autoritati care sunt competente, potrivit legii, sa administreze impozite, taxe, contributii ori alte sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Competenta de exercitare a inspectiei fiscale pentru Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale subordonate se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Organele de inspectie fiscala din aparatul central al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au competenta in efectuarea inspectiei fiscale pe intregul teritoriu al tarii.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

(3) Competenta privind efectuarea inspectiei fiscale se poate delega altui organ fiscal. In cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala conditiile in care se poate efectua delegarea altui organ fiscal se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 3816/2013 incepand cu 09.01.2014.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

Punere in aplicare ARTICOLUL 99 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

96.1. Agentia Nationala de Administrare Fiscala are competenta generala materiala si teritoriala in efectuarea inspectiei fiscale in domeniul impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si al celorlalte sume datorate bugetului general consolidat pentru a caror administrare este competenta potrivit legii.

96.2. Unitatile administrativ-teritoriale, prin compartimentele de specialitate din structura acestora, au competenta materiala si teritoriala pentru efectuarea inspectiei fiscale in domeniul impozitelor, taxelor si al altor venituri pentru a caror administrare sunt competente, potrivit legii.

96.3. Delegarea de competenta se face prin emiterea unui ordin de serviciu.

Potrivit art. 96 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, competenta se poate delega si in cazul controalelor incrucisate sau in alte cazuri fundamentate.

ARTICOLUL 100

Selectarea contribuabililor pentru inspectie fiscala

(1) Selectarea contribuabililor ce urmeaza a fi supusi inspectiei fiscale este efectuata de catre organul de inspectie fiscala competent, in functie de nivelul riscului stabilit ca urmare a analizei de risc.

(2) Analiza de risc reprezinta activitatea efectuata in scopul de a identifica riscurile de nedeclarare a creantelor fiscale, de a le evalua, de a le gestiona, precum si de a le utiliza in vederea selectarii contribuabililor ce urmeaza a fi supusi inspectiei fiscale.

(3) Contribuabilul nu poate face obiectii cu privire la procedura de selectare folosita.

ARTICOLUL 100 a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

ARTICOLUL 101

Avizul de inspectie fiscala

(1) Inaintea desfasurarii inspectiei fiscale, organul fiscal are obligatia sa instiinteze contribuabilul in legatura cu actiunea care urmeaza sa se desfasoare, prin transmiterea unui aviz de inspectie fiscala.

(2) Dupa primirea avizului de inspectie fiscala, contribuabilul poate solicita, o singura data, pentru motive justificate, amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale. Amanarea se aproba sau se respinge de catre organul fiscal prin decizie. In cazul in care organul fiscal a admis cererea de amanare a inspectiei fiscale, comunica contribuabilului data la care a fost reprogramata inspectia fiscala.

(3) Avizul de inspectie fiscala cuprinde:

- a) temeiul juridic al inspectiei fiscale;
- b) data de incepere a inspectiei fiscale;
- c) obligatiile fiscale si perioadele ce urmeaza a fi supuse inspectiei fiscale;
- d) posibilitatea de a solicita amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale.

ARTICOLUL 101 a fost modificat prin punctul 40. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 101 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

98.1. La cererea temeinic justificata a contribuabililor, organul de inspectie fiscala poate aproba amanarea datei inceperii inspectiei fiscale, comunicandu-le acestora data la care a fost reprogramata inspectia fiscala.

ARTICOLUL 102

Comunicarea avizului de inspectie fiscala

(1) Avizul de inspectie fiscala se comunica contribuabilului, in scris, inainte de inceperea inspectiei fiscale, astfel:

- a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili;
- b) cu 15 zile pentru ceilalti contribuabili.

(2) In situatia in care data de incepere a inspectiei fiscale inscrisa in aviz este ulterioara implinirii termenului prevazut la alin. (1), inspectia fiscala nu poate incepe inainte de data inscrisa in aviz.

(3) Avizul de inspectie fiscala se comunica la inceperea inspectiei fiscale in urmatoarele situatii:

a) in cazul efectuarii unei inspectii fiscale la un contribuabil aflat in procedura de insolventa;

b) in cazul in care, ca urmare a unui control inopinat sau incrucisat, se impune inceperea imediata a inspectiei fiscale;

c) pentru extinderea inspectiei fiscale la perioade, impozite, taxe si contributii, altele decat cele cuprinse in avizul de inspectie fiscala.

(4) Emiterea avizului de inspectie fiscala nu este necesara:

a) in cazul controlului inopinat si al controlului incrucisat;

b) in cazul unor actiuni indeplinite ca urmare a solicitarii unor autoritati, potrivit legii;

c) in cazul refacerii inspectiei fiscale ca urmare a unei decizii de solutionare a contestatiei;

d) pentru solutionarea unor cereri ale contribuabilului.

(5) Contribuabilul poate renunta la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspectie fiscala prevazut la alin. (1).

(6) Data inceperii inspectiei fiscale este data mentionata in registrul unic de control. In cazul contribuabililor care nu detin sau nu prezinta organelor de inspectie fiscala registrul unic de control, aceasta data se inscrie intr-un proces-verbal de constatare.

(7) Daca inspectia fiscala nu incepe la 15 zile de la data prevazuta in aviz, contribuabilul va fi instiintat, in scris, asupra noii date de incepere a inspectiei fiscale.

ARTICOLUL 102 a fost modificat prin punctul 41. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 103

Locul si timpul desfasurarii inspectiei fiscale

(1) Inspectia fiscala se desfasoara, de regula, in spatiile de lucru ale contribuabilului. Contribuabilul trebuie sa puna la dispozitie un spatiu adecvat, precum si logistica necesara desfasurarii inspectiei fiscale.

(2) Daca nu exista un spatiu de lucru adecvat pentru derularea inspectiei fiscale, atunci activitatea de inspectie se va putea desfasura la sediul organului fiscal sau in orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul.

(3) Indiferent de locul unde se desfasoara inspectia fiscala, organul fiscal are dreptul sa inspecteze locurile in care se desfasoara activitatea, in prezenta contribuabilului sau a unei persoane desemnate de acesta.

(4) Inspectia fiscala se desfasoara, de regula, in timpul programului de lucru al contribuabilului. Inspectia fiscala se poate desfasura si in afara programului de lucru al contribuabilului, cu acordul scris al acestuia si cu aprobarea conducatorului organului fiscal.

Punere in aplicare ARTICOLUL 103 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

100.1. Prin spatiul adecvat necesar desfasurarii inspectiei fiscale se intelege asigurarea unui spatiu in limita posibilitatilor contribuabilului, dupa caz, dotat cu necesarul minim de birotica si care sa permita pastrarea in siguranta a documentelor primite pentru inspectia fiscala sau elaborate de catre organele de inspectie fiscala. In cazul in care contribuabilul nu poate asigura un spatiu corespunzator, va anunta in scris si motivat organul de inspectie fiscala competent.

ARTICOLUL 104

Durata efectuării inspectiei fiscale

(1) Durata efectuării inspectiei fiscale este stabilita de organele de inspectie fiscala sau, dupa caz, de compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, in functie de obiectivele inspectiei, si nu poate fi mai mare de 3 luni.

(2) In cazul marilor contribuabili sau al celor care au sedii secundare, durata inspectiei nu poate fi mai mare de 6 luni.

(3) Perioadele in care derularea inspectiei fiscale este suspendata nu sunt incluse in calculul duratei acesteia, conform prevederilor alin. (1) si (2).

(4) Conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide suspendarea unei inspectii fiscale ori de cate ori sunt motive justificate pentru aceasta.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 467/2013 incepand cu 08.05.2013.

(5) Conditiiile si modalitatile de suspendare a unei inspectii fiscale se vor stabili prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, respectiv prin ordin comun al ministrului economiei si finantelor si al ministrului internelor si reformei administrative, in cazul inspectiilor fiscale efectuate de organele fiscale prevazute la art. 35, care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

ARTICOLUL 105

Reguli privind inspectia fiscala

(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

(2) Inspectia fiscala va fi efectuata in asa fel incat sa afecteze cat mai putin activitatea curenta a contribuabililor si sa utilizeze eficient timpul destinat inspectiei fiscale.

(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 42. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(4) Abrogat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

(5) Inspectia fiscala se exercita pe baza principiilor independentei, unicitatii, autonomiei, ierarhizarii, teritorialitatii si descentralizarii.

(6) Activitatea de inspectie fiscala se organizeaza si se desfasoara in baza unor programe anuale, trimestriale si lunare aprobate in conditiile stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, respectiv prin acte ale autoritatilor administratiei publice locale, dupa caz.

(7) La inceperea inspectiei fiscale, inspectorul este obligat sa prezinte contribuabilului legitimatia de inspectie si ordinul de serviciu semnat de conducatorul organului de control. Inceperea inspectiei fiscale trebuie consemnata in registrul unic de control.

(8) La finalizarea inspectiei fiscale, contribuabilul este obligat sa dea o declaratie scrisa, pe propria raspundere, din care sa rezulte ca au fost puse la dispozitie toate documentele si informatiile solicitate pentru inspectia fiscala. In declaratie se va mentiona si faptul ca au fost restituite toate documentele solicitate si puse la dispozitie de contribuabil.

(9) Contribuabilul are obligatia sa indeplineasca masurile prevazute in actul intocmit cu ocazia inspectiei fiscale, in termenele si conditiile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Punere in aplicare ARTICOLUL 105 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

102.1. La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

102.2. Cand este necesar, organul de inspectie fiscala va anexa la actul de inspectie fiscala copii de pe documentele care au stat la baza constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei. Dispozitiile art. 54 din Codul de procedura fiscala sunt aplicabile.

102.3. Cand este necesar, organele de inspectie fiscala vor dispune masurile asiguratorii in conditiile art. 125 din Codul de procedura fiscala.

102.4. Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:

a) efectuarea unui control incrucisat, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte si contribuabilul in cauza;

b) obtinerea pe parcursul actiunilor de inspectie fiscala efectuate la alti contribuabili a unor documente sau informatii suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, intr-o perioada care a fost deja supusa inspectiei fiscale;

c) solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii;

d) informatii obtinute in orice alt mod, de natura sa modifice rezultatele controlului fiscal anterior.

102.5. In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.

102.6. Organul fiscal competent poate solicita, pana la implinirea termenului de prescriptie prevazut la art. 88 din Codul de procedura fiscala, reverificarea unei perioade impozabile, prin intocmirea unui referat in care sunt prezentate motivele solicitarii. Referatul este supus aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala competent, iar dupa aprobare se programeaza actiunea de inspectie fiscala.

102.7. Masurile, termenele si conditiile stabilite de organele de inspectie fiscala potrivit art. 102 alin. (9) din Codul de procedura fiscala vor fi aduse la cunostinta contribuabilului prin actul emis de organul de inspectie fiscala competent.

ARTICOLUL 105¹

Reguli privind reverificarea

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 105 alin. (3), conducatorul inspectiei fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

(2) Prin reverificare se intelege inspectia fiscala efectuata ca urmare a aparitiei unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor, care influenteaza rezultatele acestora.

(3) Prin date suplimentare se intelege informatii, documente sau alte inscrisuri obtinute ca urmare a unor controale incrucisate, inopinate ori comunicate organului fiscal de catre organele de urmarire penala sau de alte autoritati publice ori obtinute in orice mod de organele de inspectie, de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare.

(4) La inceperea actiunii de reverificare, organul de inspectie fiscala este obligat sa comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestata in conditiile prezentului cod. Dispozitiile referitoare la continutul si comunicarea avizului de inspectie sunt aplicabile in mod corespunzator si deciziei de reverificare.

ARTICOLUL 105¹ a fost introdus prin punctul 43. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1156/2009 incepand cu 11.03.2014.

Punere in aplicare ARTICOLUL 105¹ prin Ordin 863/2015 :
ANEXA Nr. 1

ANAF

Sigla
DGRFP
DGAMC

Directia Generala Numar operator
Administratia de date cu
Nr. inregistrare caracter personal
Data

DECIZIA DE REVERIFICARE

Catre

Denumirea contribuabilului:

Cod de identificare fiscala

Domiciliul fiscal:

In conformitate cu prevederile art. 105¹ alin. (1) din Ordonanta Guvernului

nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune reverificarea urmatoarelor obligatii fiscale pentru urmatoarele perioade:

Denumirea obligatiei fiscale	Perioada de reverificat
.	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA
.	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA

Motivul reverificarii:

De la data ultimei verificari si pana in prezent au aparut elemente suplimentare necunoscute organului de inspectie la data efectuării inspectiei fiscale care influenteaza rezultatele inspectiei fiscale anterioare, constand in

Actul administrativ fiscal ce cuprinde obligatiile fiscale supuse reverificarii:

Organul fiscal emitent:
Denumirea actului administrativ fiscal:
Data si numarul de inregistrare:
Obligatii fiscale verificate si supuse reverificarii:

Denumirea	Perioada pentru care au fost calculate	Valoarea
.	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA	. . . . .
.	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA	. . . . .

Inspectia fiscala privind obligatiile fiscale mentionate mai sus va incepe la data de si va avea ca obiective verificarea modului de indeplinire a obligatiilor prevazute de legislatia fiscala sau legislatia contabila si implicatiile in stabilirea starii de fapt fiscale privind obligatiile fiscale supuse reverificarii.

Pentru buna desfasurare a inspectiei fiscale, va rugam sa pregatiti, pentru a fi puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, toate documentele contabile si fiscale si alte elemente justificative relevante pentru stabilirea situatiei fiscale.

In masura in care contabilitatea dumneavoastra este informatizata, urmeaza sa asigurati ansamblul informatiilor, datelor si documentelor arhivate in format electronic, precum si aplicatiile informatice cu ajutorul carora s-au intocmit.

Pe parcursul inspectiei fiscale aveti dreptul de a beneficia de asistenta de specialitate si/sau juridica.

Va transmitem alaturat, pentru informarea dumneavoastra, un exemplar al Cartei drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe perioada desfasurarii inspectiei fiscale.

Inspectia fiscala se va desfasura cu respectarea prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si a altor reglementari legale in materie, precum si a prevederilor codului etic al inspectorului de control fiscal.

Mentionam ca aveti posibilitatea de a solicita, o singura data, amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale pentru motive justificate.

In conformitate cu prevederile art. 205, 207 si 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentei decizii de reverificare se poate formula contestatie, care se depune in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii.

Conducatorul activitatii de
inspectie fiscala
Functia
Numele si prenumele
.
Semnatura si stampila
unitatii

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare si utilizare a formularului "Decizia de reverificare"

1. Formularul "Decizia de reverificare" este actul administrativ fiscal care are ca obiect dispunerea reverificarii unei anumite perioade, in baza art. 105¹ alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala), de catre conducatorul inspectiei fiscale, ca urmare a aparitiei unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor, care influenteaza rezultatele acestora.

2. Formularul se completeaza in situatia in care sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 105¹ alin. (3) din Codul de procedura fiscala, respectiv in baza unor informatii, documente sau alte inscrisuri obtinute ca urmare a unor controale incrucisate, inopinate ori comunicate organului fiscal de catre organele de urmarire penala sau de alte autoritati publice ori obtinute in orice mod de organele de inspectie, de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare.

3. Decizia de reverificare este emisa de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor art. 105¹ alin. (4) din Codul de procedura fiscala si cuprinde posibilitatea de a fi contestata, precum si dispozitiile referitoare la avizul de inspectie prevazute la art. 101 din Codul de procedura fiscala.

4. Decizia de reverificare se comunica contribuabilului, cu respectarea prevederilor art. 102 din Codul de procedura fiscala, respectiv inainte de inceperea inspectiei fiscale cu 30 de zile pentru marii contribuabili sau cu 15 zile pentru ceilalti contribuabili.

5. Informatiile din continutul formularului se completeaza dupa cum urmeaza:

5.1. Denumirea organului fiscal emitent: se completeaza cu denumirea exacta a organului fiscal si a structurii de inspectie fiscala care emite formularul "Decizia de reverificare".

5.2. Numarul si data inregistrarii formularului: se completeaza numarul si data emiterii Deciziei de reverificare.

5.3. Denumirea completa si datele de identificare ale contribuabilului: cuprinde denumirea completa a contribuabilului, codul de identificare fiscala si domiciliul fiscal ale acestuia.

5.4. Denumirea obligatiilor fiscale si perioadele aferente fiecarei obligatii pentru care se dispune reverificarea: se va completa cate un rand pentru fiecare impozit, taxa, contributie, precum si perioada cuprinsa in reverificare aferenta obligatiei fiscale.

5.5. Motivul reverificarii: va cuprinde datele suplimentare care influenteaza rezultatele inspectiei fiscale anterioare.

5.6. Date despre actul administrativ fiscal supus reverificarii: cuprinde denumirea organului fiscal emitent al actului administrativ, denumirea completa, numarul si data inregistrarii, precum si cate un rand pentru fiecare obligatie fiscala supusa reverificarii, perioada pentru care aceasta a fost calculata si suma stabilita in actul administrativ fiscal supus reverificarii.

5.7. Formularul cuprinde si data programata pentru inceperea inspectiei fiscale.

5.8. Date privind conducatorul de inspectie fiscala care aproba formularul:

se completeaza cu functia, numele si prenumele, semnatura persoanei care aproba formularul, precum si stampila unitatii emitente.

6. Formularul "Decizia de reverificare" se intocmeste, in 3 exemplare, de echipa de inspectie fiscala, se avizeaza de seful de serviciu coordonator si se aproba de conducatorul activitatii de inspectie, cate un exemplar pentru:

- organul fiscal cu atributii de administrare competent;
- echipa de inspectie fiscala, exemplar care cuprinde si numele, prenumele si semnatura persoanelor care au intocmit formularul, precum si numele, prenumele si semnatura sefului de serviciu coordonator care avizeaza formularul;
- contribuabilul verificat.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularului "Decizia de reverificare"

1. Denumire: Decizia de reverificare

2. Format: A4/t1 (numar variabil de pagini)

3. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata utilizandu-se echipamente informatice pentru editare; poate avea numar variabil de pagini, in functie de informatiile inscrise.

4. Se difuzeaza gratuit.

5. Se utilizeaza pentru dispunerea reverificarii de catre conducatorul activitatii de inspectie fiscala al organului fiscal competent sa efectueze actiunea de inspectie fiscala.

6. Se intocmeste in 3 exemplare (toate cu titlu de original) de organul fiscal cu atributii de inspectie fiscala.

7. Circula:

- un exemplar la contribuabil;
 - un exemplar la structura de inspectie fiscala care a efectuat actiunea de reverificare, pentru a fi anexat la raportul de inspectie;
 - un exemplar la organul fiscal cu atributii de administrare competent.
8. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

ARTICOLUL 106

Obligatia de colaborare a contribuabilului

(1) Contribuabilul are obligatia sa colaboreze la constatarea starilor de fapt fiscale. Acesta este obligat sa dea informatii, sa prezinte la locul de desfasurare a inspectiei fiscale toate documentele, precum si orice alte date necesare clarificarii situatiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

(2) La inceperea inspectiei fiscale, contribuabilul va fi informat ca poate numi persoane care sa dea informatii. Daca informatiile contribuabilului sau cele ale persoanei numite de acesta sunt insuficiente, atunci inspectorul fiscal se poate adresa si altor persoane pentru obtinerea de informatii.

(3) Pe toata durata exercitarii inspectiei fiscale contribuabilii supusi acesteia au dreptul de a beneficia de asistenta de specialitate sau juridica.

ARTICOLUL 107

Dreptul contribuabilului de a fi informat

(1) Contribuabilul va fi informat pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale asupra constatarilor rezultate din inspectia fiscala.

(2) Organul fiscal prezinta contribuabilului proiectul de raport de inspectie fiscala, care contine constatarile si consecintele lor fiscale, acordandu-i acestuia posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1), cu exceptia cazului in care bazele de impozitare nu au suferit nicio modificare in urma inspectiei fiscale sau a cazului in care contribuabilul renunta la acest drept si notifica acest fapt organelor de inspectie fiscala.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 44. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(3) Data, ora si locul prezentarii concluziilor vor fi comunicate contribuabilului in timp util.

(4) Contribuabilul are dreptul sa isi prezinte, in scris, punctul de vedere cu privire la constatările inspectiei fiscale, in termen de 3 zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 44. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5) Data incheierii inspectiei fiscale este data programata pentru discutia finala cu contribuabilul sau data notificarii de catre contribuabil ca renunta la acest drept.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 45. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 108

Sesizarea organelor de urmarire penala

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.

ARTICOLUL 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale se consemneaza, in scris, intr-un raport de inspectie fiscala, in care se prezinta constatările inspectiei fiscale din punct de vedere faptic si legal.

(2) Raportul de inspectie fiscala se intocmeste la finalizarea inspectiei fiscale si cuprinde toate constatările in legatura cu perioadele si obligatiile fiscale verificate. In cazul in care contribuabilul si-a exercitat dreptul prevazut la art. 107 alin. (4), raportul de inspectie fiscala cuprinde si opinia organului de inspectie fiscala, motivata in drept si in fapt, cu privire la acest punct de vedere.

(3) Raportul de inspectie fiscala sta la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferente de obligatii fiscale aferente perioadelor verificate;

Punere in aplicare prin Ordin 1021/2013 :

ANEXA Nr. 1

DECIZIE DE IMPUNERE
 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice
 Antet A.N.A.F.

1. Datele de identificare ale contribuabilului

Denumirea contribuabilului:
 Cod unic de inregistrare:

Nr. ORC

Domiciliul fiscal: localitatea, str.
 nr., bl., sc., ap.
, judetul/sectorul

2. Date privind creanta fiscala

2.1.1. Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr. crt.	Denumire impozit, taxa, contributie/obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii		Baza impozabila stabilita suplimentar - lei -	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/Obligatii fiscale accesorii de plata - lei -	Cod cont bugetar	Numar de evidenta a platii
		De la data	Pana la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Obligatia fiscala principala*)	zz.ll.aa aa	zz.ll.aa aa				
2.	Dobanzi/Majorari de intarziere**)	zz.ll.aa aa	zz.ll.aa aa				
3.	Penalitati de intarziere***)	zz.ll.aa aa	zz.ll.aa aa				

*) Lista cuprinzand impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plata, defalcat pe sediul principal si sediile secundare, este anexata prezentei decizii de impunere.

***) Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data.

****) Se va inscrie valoarea cumulata a penalitatilor de intarziere calculate conform legii, atat pentru obligatiile suplimentare de plata cu scadenta pana la 1 iulie 2013, cat si pentru cele cu scadenta dupa aceasta data.

2.1.2. Motivul de fapt

.

2.1.3. Temeiul de drept

Actul normativ:
 . . . , art. : , paragraful:
 , pct.: , lit. :
 , alin. :

2.2.1. Rezultatele solutionarii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare

Semnificatia coloanelor din tabelul de mai jos este urmatoarea:

- A - TVA solicitata la rambursare - lei
- B - TVA respinsa la rambursare - lei
- C - TVA aprobata la rambursare - lei
- D - TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata - lei
- E - Valoare obligatii fiscale accesorii de plata - lei
- F - De la data
- G - Pana la data
- H - Baza impozabila - lei
- I - TVA stabilita suplimentar de plata - lei

Nr. crt.	Numarul si data decontului de TVA*)	Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata/Perioada de calcul obligatii fiscale accesorii		Obligatie fiscala stabilita suplimentar		B	C	D	E	Cod cont bugetar	Numar de evidenta a platii	
			F	G	H	I							
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.		TVA	zz.ll.aaaa	zz.ll.aaaa							X		
2.		Dobanzi/Majorari de intarziere**)	zz.ll.aaaa	zz.ll.aaaa	X		X	X	X				
3.		Penalitati de intarziere***)	zz.ll.aaaa	zz.ll.aaaa	X		X	X	X				

*) In cazul solutionarii mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare se vor completa randurile "TVA", "Dobanzi/Majorari de intarziere" si "Penalitati de intarziere" pentru fiecare decont in parte.

**) Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data.

***) Se va inscrie valoarea cumulata a penalitatilor de intarziere calculate conform legii, atat pentru obligatiile suplimentare de plata cu scadenta pana

Organele de inspectie fiscala stabilesc dobanzi/majorari de intarziere potrivit prevederilor art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in functie de scadenta obligatiilor suplimentare de plata.

Organele de inspectie fiscala stabilesc penalitati de intarziere aplicand, conform legii, prevederile art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, atat pentru debitele suplimentare cu scadenta pana la 1 iulie 2013, cat si pentru cele cu scadenta dupa aceasta data.

Pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadenta pana la 1 iulie 2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalitati de intarziere, care cuprinde componenta debitului suplimentar si termenul scadent aferent fiecaruia.

In conformitate cu art. 205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestatie, care se depune, in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii.

La prezenta decizie de impunere se anexeaza raportul de inspectie fiscala care, impreuna cu anexele, contine pagini.

Prezenta decizie reprezinta titlu de creanta.

Aprobat	Avizat	Intocmit	
Conducatorul activitatii de inspectie fiscala	Sef de serviciu	Numele si prenumele	Semnatura
Functia	Numele si prenumele	1.	
Numele si prenumele		2.	
Semnatura si stampila*)	Semnatura	3.	

*) Stampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

Cod 14.13.02.18, aprobat prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.021/2013.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice"

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata, precum si pentru comunicarea modului de solutionare cu inspectie fiscala anticipata a decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, in situatia in care se stabilesc diferente fata de suma solicitata la rambursare.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice se va completa la incheierea unei inspectii fiscale generale sau partiale, ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare si/sau accesorii aferente acestora, inscrise in "Raportul de inspectie fiscala", intocmit la incheierea acesteia.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice se intocmeste de catre organul de inspectie fiscala, se avizeaza de seful de serviciu si se aproba de conducatorul activitatii de inspectie fiscala.

Informatiile din continutul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice se vor completa dupa cum urmeaza:

1. "Datele de identificare ale contribuabilului" va cuprinde, in clar, urmatoarele informatii:

- denumirea completa a contribuabilului;
- codul de identificare fiscala;
- numarul de inregistrare la oficiul registrul comertului;
- domiciliul fiscal.

2. "Date privind creanta fiscala" va cuprinde:

2.1.1. Obligatii fiscale suplimentare de plata: se va completa cate un tabel pentru fiecare obligatie fiscala stabilita suplimentar cu urmatoarele informatii:

- randul 1 coloana 1: denumirea obligatiei fiscale principale; in acest rand se vor inscrie denumirea impozitului, taxei sau contributiei care a facut obiectul inspectiei fiscale (cu exceptia taxei pe valoarea adaugata, atunci cand verificarea se efectueaza pentru solutionarea cu inspectie fiscala anticipata a unui decont cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiunea de rambursare);

- randul 2 coloana 1: "Dobanzi/majorari de intarziere" calculate pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar;

- randul 3 coloana 1: "Penalitati de intarziere" calculate pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar.

In cazul in care se stabilesc debite suplimentare reprezentand impozitul pe venitul din salarii, valoarea va fi defalcata pe sediul principal si sediile secundare, conform urmatoarei anexe:

ANEXA

Lista impozitului pe venit din salarii stabilit suplimentar de plata, defalcat pe sediul principal si sediile secundare

F.1. Sediul principal

Codul de inregistrare fiscala	Suma de plata
-------------------------------	---------------

F.2. Sediile secundare

Nr. crt.	Codul de inregistrare fiscala sediu secundar	Suma de plata

In aceasta situatie, Lista cu impozitul pe venitul din salarii, stabilit suplimentar de plata, defalcat pe sediul principal si sediile secundare, este anexata prezentei decizii de impunere.

Pentru randurile 1-3, organele de inspectie fiscala vor inscrie urmatoarele:

Randul 1 coloana 2 - "Data de la care incepe perioada verificata" - se completeaza cu data de inceput a perioadei verificate.

Randul 1 coloana 3 - "Data de sfarsit a perioadei verificate" se completeaza cu data de sfarsit a perioadei verificate.

Randul 1 coloana 4 - "Baza impozabila stabilita suplimentar" - reprezinta valoarea totala a bazei impozabile asupra careia se aplica cota de impozit pentru determinarea obligatiei fiscale.

Randul 1 coloana 5 - "Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata" - se completeaza cu valoarea totala a sumelor stabilite suplimentar de

catre inspectia fiscala pentru impozitul, taxa, contributia care a facut obiectul inspectiei fiscale, pentru toata perioada verificata.

Randul 1 coloana 6 - "Cod cont bugetar" - reprezinta codul de cont bugetar al obligatiei fiscale care a facut obiectul inspectiei fiscale.

Randul 1 coloana 7 - "Numar de evidenta a platii" - reprezinta numarul de evidenta a platii pentru obligatiile fiscale de plata stabilite de organele de inspectie fiscala. Numarul de evidenta a platii va fi generat automat de aplicatia informatica, potrivit reglementarilor in vigoare.

Randul 2 coloana 2 - se completeaza cu data de la care se calculeaza dobanzile/majorarile de intarziere pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata, sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 2 coloana 3 - se completeaza cu data pana la care se calculeaza dobanzile/majorarile de intarziere pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata, sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 2 coloana 4 - "Baza impozabila stabilita suplimentar" - se completeaza cu suma totala a bazei impozabile stabilite suplimentar.

Randul 2 coloana 5 - "Obligatii fiscale accesorii de plata" - in acest rand se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Randul 2 coloana 6 - "Cod cont bugetar" - se completeaza cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligatiei fiscale care a facut obiectul inspectiei fiscale.

Randul 2 coloana 7 - "Numar de evidenta a platii" - reprezinta numarul de evidenta a platii pentru majorarile de intarziere aferente obligatiei fiscale de plata stabilite de organele de inspectie fiscala; Numarul de evidenta a platii va fi generat automat de aplicatia informatica, potrivit reglementarilor in vigoare.

Randul 3 coloana 2 - se completeaza cu data de la care se calculeaza penalitatile de intarziere pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata, sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 3 coloana 3 - se completeaza cu data pana la care se calculeaza penalitatile de intarziere pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata, sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 3 coloana 4 - "Baza impozabila stabilita suplimentar" - se completeaza cu suma totala a bazei impozabile stabilite suplimentar.

Randul 3 coloana 5 - "Obligatii fiscale accesorii de plata" - se completeaza cu suma totala a penalitatilor de intarziere calculate pentru sumele stabilite suplimentar de inspectia fiscala, in cazul in care cota de penalitati de intarziere a ramas definitiva.

Randul 3 coloana 6 - "Cod cont bugetar" - se completeaza cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligatiei fiscale care a facut obiectul inspectiei fiscale.

Randul 3 coloana 7 - "Numar de evidenta a platii" - reprezinta numarul de evidenta a platii pentru penalitatile de intarziere aferente obligatiei fiscale de plata stabilite de organele de inspectie fiscala; Numarul de evidenta a platii va fi generat automat de aplicatia informatica, potrivit reglementarilor in vigoare.

2.1.2. "Motivul de fapt": se vor inscrie detaliat si in clar modul in care contribuabilul a efectuat si inregistrat o operatiune patrimoniala, modul cum a tratat-o din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala si tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum si prezentarea consecintelor fiscale. Motivul de fapt se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.1.3. "Temeiul de drept": se va inscrie detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru

cazul constatat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.

Informatiile prevazute la pct. 2.1.1, 2.1.2 si 2.1.3 se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contributie pentru care s-au constatat diferente de obligatii fiscale si/sau accesorii aferente acestora. In cazurile in care legea permite si exista constatari, se pot inscrie obligatii fiscale accesorii, fara ca organele fiscale sa stabileasca o obligatie fiscala principala suplimentara. In acest caz, in coloana 4 "Baza impozabila stabilita suplimentar" se va inscrie obligatia fiscala principala stabilita suplimentar de plata pe o anumita perioada, chiar daca in perioadele urmatoare aceasta s-a anulat.

2.2.1. Rezultatele solutionarii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare

Acest tabel se completeaza in cazul in care inspectia fiscala se efectueaza pentru solutionarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, cu control anticipat si numai daca s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata sau obligatii fiscale accesorii pentru cel putin unul din deconturi.

In cazul in care se solutioneaza mai multe deconturi cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare se va efectua o singura inspectie fiscala pentru toate deconturile, dar pentru fiecare decont, in ordine cronologica, pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA, se vor face constatari separate si vor cuprinde urmatoarele perioade:

- prima perioada verificata va cuprinde intervalul de timp de la inceputul perioadei anterioare neverificate (cu conditia incadrarii in termenul legal de prescriptie) pana la data de sfarsit a perioadei aferente primului decont cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare;
- urmatoarea perioada verificata va incepe de la data de sfarsit a ultimului decont verificat pana la sfarsitul perioadei aferente urmatorului decont ce urmeaza a se verifica;
- va cuprinde in tabel cate un rand pentru fiecare perioada verificata aferenta unui decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare.

In cazul solutionarii mai multor deconturi cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, decizia de impunere va cuprinde in tabelul "Rezultatele solutionarii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare" pentru fiecare decont de TVA, dupa caz, cate un rand de "TVA", "Dobanzi" si "Penalitati de intarziere".

In acelasi mod se va continua pana la solutionarea tuturor deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, depuse si neverificate.

Tabelul "Rezultatele solutionarii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare" va avea cate un rand pentru fiecare perioada aferenta unui decont de taxa pe valoarea adaugata care se verifica si va cuprinde urmatoarele:

Randul 1 coloana 1 - "Numarul si data decontului de TVA" - se completeaza cu numarul si data decontului primit pentru solutionare cu inspectie fiscala anticipata.

Randul 1 coloana 2 - cuprinde denumirea obligatiei fiscale.

Randul 1 coloana 3 - se completeaza cu data de la care incepe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 1 coloana 4 - se completeaza cu data de sfarsit a perioadei supuse verificarii, sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 1 coloana 5 - "TVA solicitata la rambursare" - se completeaza cu suma solicitata la rambursare si este preluata din decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, care a fost transmis pentru solutionare cu inspectie fiscala anticipata.

Randul 1 coloana 6 - "Baza impozabila" - se completeaza cu valoarea totala a

bazei impozabile asupra careia se aplica cota de TVA pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata suplimentare. In cazul utilizarii unor cote diferite de TVA se vor inscrie bazele insumate ale acestora.

Randul 1 coloana 7 - "TVA stabilita suplimentar de plata" - se completeaza cu taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in perioada verificata.

Randul 1 coloana 8 - "TVA respinsa la rambursare" - se completeaza cu suma respinsa la rambursare ca urmare a inspectiei fiscale, cu respectarea urmatoarelor corelatii:

a) este egala cu TVA solicitata la rambursare, daca TVA stabilita suplimentar este mai mare sau egala cu TVA solicitata la rambursare;

b) este egala cu TVA stabilita suplimentar, daca aceasta este mai mica decat TVA solicitata la rambursare.

Randul 1 coloana 9 - "TVA aprobata la rambursare" - se completeaza cu suma aprobata la rambursare si se calculeaza ca diferenta intre TVA solicitata la rambursare si TVA respinsa la rambursare.

Randul 1 coloana 10 - "TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata" - se completeaza cu diferenta pozitiva dintre TVA stabilita suplimentar de plata si TVA respinsa la rambursare.

Randul 1 coloana 11 - nu se completeaza.

Randul 1 coloana 12 - "Cod cont bugetar" - se completeaza cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adaugata.

Randul 1 coloana 13 - "Numar de evidenta a platii" - reprezinta numarul de evidenta a platii pentru taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita de organele de inspectie fiscala. Numarul de evidenta a platii va fi generat automat de aplicatia informatica, potrivit reglementarilor in vigoare.

Randul 2 coloana 2 - Denumirea obligatiei fiscale accesorii - Dobanzi/Majorari de intarziere.

Randul 2 coloana 3 - se completeaza cu data de la care se calculeaza dobanzile/majorarile de intarziere si se va inscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 2 coloana 4 - se va inscrie data pana la care se calculeaza dobanzile/majorarile de intarziere si se inscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 2 coloana 5 - nu se completeaza.

Randul 2 coloana 6 - "Baza impozabila" - se completeaza cu valoarea totala a bazei impozabile asupra careia se aplica cota de dobanzi/majorari de intarziere pentru calculul obligatiilor fiscale accesorii.

Randul 2 coloanele 7-10 - nu se completeaza.

Randul 2 coloana 11 - "Valoare obligatii fiscale accesorii de plata" - in acest rand se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Randul 2 coloana 12 - "Cod cont bugetar" - se completeaza cu simbolul codului de cont bugetar pentru dobanzile/majorarile de intarziere calculate pentru taxa pe valoarea adaugata datorata suplimentar.

Randul 2 coloana 13 - "Numar de evidenta a platii" - reprezinta numarul de evidenta a platii pentru dobanzile/majorarile de intarziere calculate pentru taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita de organele de inspectie fiscala. Numarul de evidenta a platii va fi generat automat de aplicatia informatica, potrivit reglementarilor in vigoare.

Randul 3 coloana 2 - "Denumirea obligatiei fiscale accesorii" - Penalitati de intarziere.

Randul 3 coloana 3 - se completeaza cu data de la care se calculeaza penalitatile de intarziere si se va inscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 3 coloana 4 - se va inscrie data pana la care se calculeaza penalitatile de intarziere si se inscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Randul 3 coloana 5 - nu se completeaza.

Randul 3 coloana 6 - "Baza impozabila" - se completeaza cu valoarea totala a

bazelor impozabile cumulate, care indeplinesc conditiile prevazute de lege, asupra careia se aplica cota pentru penalitati de intarziere.

Randul 3 coloanele 7-10 - nu se completeaza.

Randul 3 coloana 11 - "Valoare obligatii fiscale accesorii de plata" - se completeaza cu valoarea cumulata a penalitatilor de intarziere calculate pentru fiecare perioada in care s-a calculat TVA datorata suplimentar.

Randul 3 coloana 12 - "Cod cont bugetar" - se completeaza cu simbolul codului de cont bugetar pentru penalitatile de intarziere calculate pentru taxa pe valoarea adaugata datorata suplimentar.

Randul 3 coloana 13 - "Numar de evidenta a platii" - reprezinta numarul de evidenta a platii pentru penalitatile de intarziere calculate pentru taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita de organele de inspectie fiscala. Numarul de evidenta a platii va fi generat automat de aplicatia informatica, potrivit reglementarilor in vigoare.

2.2.2. "Motivul de fapt": se inscrie detaliat modul in care contribuabilul a efectuat si tratat din punct de vedere fiscal o operatiune cu influenta in veniturile sau cheltuielile activitatii economice, cu prezentarea consecintei fiscale. Motivul de fapt se va inscrie atat pentru taxa pe valoarea adaugata, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.2.3. "Temeiul de drept": se va inscrie detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru taxa pe valoarea adaugata, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.

Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice" are rol si de "Decizie de rambursare a taxei pe valoare adaugata" in cazul inspectiilor fiscale anticipate efectuate pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare, in urma carora se stabilesc diferente fata de suma solicitata.

Suma aprobata la rambursare urmeaza procedura prevazuta la art. 116 sau, dupa caz, 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. "Data comunicarii" reprezinta data cand actul administrativ este comunicat contribuabilului si este stabilita in functie de modalitatea de comunicare, in conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

- data semnarii de primire, daca se asigura remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, in conditiile art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- data inregistrata de posta la remiterea "confirmarii de primire", daca a fost transmis prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, in conditiile art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- data confirmarii de primire in cazul comunicarii prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, in conditiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- data la care expira termenul de 15 zile de la data afisarii anuntului publicitar, in conditiile art. 44 alin. (2²) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

O copie a anuntului publicitar care a fost afisat va fi anexata deciziei de impunere si va fi transmisa, impreuna cu aceasta, la organul fiscal competent in administrarea caruia se afla contribuabilul verificat, iar o alta copie va fi anexata la exemplarul ramas la organul de inspectie fiscala care a efectuat verificarea.

4. "Termenul de plata" - diferenta de impozit, taxa sau contributie stabilita suplimentar de plata, precum si obligatiile accesorii aferente acestora se platesc in functie de data comunicarii prezentei decizii de impunere, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna;
- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna.

5. La "Dispozitii finale" se va completa cu numarul total de pagini al raportului de inspectie fiscala care se anexeaza la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

5.1. Precizari pentru "Dobanzi/Majorari de intarziere"

La stabilirea valorii ce se va inscrie la "Dobanzi/Majorari de intarziere" se vor cumula majorarile de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si dobanzile calculate dupa aceasta data, acolo unde este cazul.

5.2. Precizari pentru "Penalitati de intarziere"

La stabilirea valorii ce se va inscrie la "Penalitati de intarziere" vor fi cumulate penalitatile de intarziere, indiferent de modul de calcul, atat pentru debitele suplimentare cu scadenta pana la 1 iulie 2013, cat si pentru cele cu scadenta dupa aceasta data.

Pentru obligatiile de plata cu scadenta pana la 1 iulie 2013, organele de inspectie fiscala stabilesc penalitatile de intarziere prevazute la art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, numai daca la data incheierii inspectiei fiscale sunt indeplinite conditiile prevazute de lege, respectiv:

- obligatiile fiscale suplimentare nu au fost stinse, iar numarul zilelor de intarziere este mai mare de 90;
- obligatiile fiscale suplimentare au fost stinse, iar cota de penalizare a ramas definitiva, in conditiile legii.

Pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar, care nu indeplinesc, la data incheierii inspectiei fiscale, conditia legala de a calcula penalitatile de intarziere, prevazute la art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala vor intocmi o lista care va fi anexata la decizia de impunere.

Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalitati de intarziere, cuprinde pentru fiecare impozit, taxa sau contributie componenta debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecaruia, si va fi transmisa organelor fiscale de administrare, conform urmatorului model:

Lista debitelor stabilite suplimentar de inspectia fiscala pentru care nu s-au calculat penalitati de intarziere la data incheierii inspectiei fiscale

Nr. crt.	Denumirea impozitului, taxei sau contributiei	Valoarea debitului stabilit suplimentar - lei -	Data scadentei debitului suplimentar (zz.ll.aaaa)

Pentru obligatiile de plata cu scadenta dupa 1 iulie 2013, organele de inspectie fiscala stabilesc penalitatile de intarziere prevazute la art. 120¹

din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta pana la data stingerii sumei datorate inclusiv, mentionandu-se in raportul de inspectie fiscala, pentru obligatiile nestinse, data pana la care au fost calculate penalitatile de intarziere.

"Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice" se va intocmi in 3 exemplare, toate cu titlu de original, de catre echipa de inspectie, avizata de seful de serviciu si aprobata de conducatorul activitatii de inspectie fiscala.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice"

1. Denumire: Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice

2. Cod: 14.13.02.18

3. Format: A4/t1 (numar variabil de pagini)

4. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata, utilizandu-se echipamente informatice pentru editare; poate avea numar variabil de pagini, in functie de impozitele, taxele sau contributiile pentru care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata de catre organul fiscal cu atributii de inspectie fiscala, pe baza Raportului de inspectie fiscala.

7. Se intocmeste in 3 exemplare de organul fiscal cu atributii de inspectie fiscala.

8. Circula:

- un exemplar la contribuabil;

- un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspectia fiscala;

- un exemplar la organul fiscal cu atributii de gestiune a declaratiilor si a dosarului fiscal al contribuabilului.

9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, daca nu se constata diferente de obligatii fiscale.

Punere in aplicare prin Ordin 1024/2013 :

ANEXA Nr. 1

DECIZIE

privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale

Antet A.N.A.F.

1. Datele de identificare ale contribuabilului

Denumirea contribuabilului: □□□□□□□□

Codul de identificare fiscala: □□□□□□□□

Domiciliul fiscal: localitatea □ □□□□□□□□
str. □□□□□□□□ . nr. □ , bl. □□
. , sc. □□ , ap. □□ , judetul/sectorul □□□□

2. Date privind obligatiile fiscale supuse inspectiei fiscale

2.1. Obligatii fiscale verificate

Nr. crt.	Denumirea impozitului, taxei sau contributiei verificate	Perioada verificata	
		De la data	Pana la data
0	1	2	3
		zz.ll.aaaa	zz.ll.aaaa

2.1.1. Motivul de fapt:

2.1.2. Temeiul de drept:

3. Data comunicarii:

Data comunicarii actului administrativ fiscal reprezinta:

- data semnarii de primire, daca se asigura remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, in conditiile art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- data inscrisa de posta la remiterea "confirmarii de primire", daca a fost transmis prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, in conditiile art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- data confirmarii de primire in cazul comunicarii prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, in conditiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- data la care expira termenul de 15 zile de la data afisarii anuntului publicitar, in conditiile art. 44 alin. (2²) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Dispozitii finale

La prezenta decizie se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, impreuna cu anexele, contine. . . . pagini.

In conformitate cu art. 205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentului act administrativ se poate formula contestatie, care se depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii.

Aprobat	Avizat	Intocmit	
Conducatorul activitatii de inspectie fiscala	Sef serviciu	Nume si prenume	Semnatura
Functia	Numele si prenumele	1.	
Numele si prenumele		2.	
Semnatura si stampila*)	Semnatura	3.	

*) Stampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

Cod 14.13.02.99/3 aprobat prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.024/2013.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de

impunere ca urmare a inspectiei fiscale"

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale pentru comunicarea rezultatelor inspectiilor fiscale atat la persoane juridice, cat si la persoane fizice, conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale" se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale pentru obligatiile fiscale pentru care s-a constatat ca baza de impunere nu se modifica, iar creanta fiscala a fost corect determinata.

Decizia privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale se intocmeste de catre organul de inspectie fiscala, se avizeaza de seful de serviciu si se aproba de conducatorul activitatii de inspectie fiscala.

Informatiile din continutul formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale" se vor completa dupa cum urmeaza:

1. "Datele de identificare ale contribuabilului" va cuprinde, in clar, urmatoarele informatii:

- denumirea contribuabilului;
- codul de identificare fiscala;
- domiciliul fiscal.

2. "Date privind obligatiile fiscale supuse inspectiei fiscale" va cuprinde:

2.1. Obligatii fiscale verificate: se va completa cate un rand pentru fiecare impozit, taxa sau contributie verificata cu informatii referitoare la:

- coloana 1 - denumirea impozitului, taxei, contributiei: se va inscrie denumirea impozitului, taxei sau contributiei pentru care s-a constatat ca baza de impunere nu se modifica. In cazul inspectiei fiscale pentru solutionarea decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata, cu optiune de rambursare, se vor inscrie si numarul si data decontului. Daca se solutioneaza mai multe deconturi se va completa cate un rand pentru fiecare decont la care nu s-au stabilit diferente;

- coloana 2 - perioada verificata de la data: se va inscrie sub forma zz.ll.aaaa si reprezinta data de inceput a perioadei verificate;

- coloana 3 - perioada verificata pana la data: se va inscrie sub forma zz.ll.aaaa si reprezinta data de sfarsit a perioadei verificate.

2.1.1. "Motivul de fapt": se vor inscrie constatările care au condus la concluzia ca baza de impunere nu se modifica.

2.1.2. "Temeiul de drept": se va inscrie prevederea legala pentru emiterea deciziei de nemodificare a bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

3. "Data comunicarii": reprezinta data stabilita in conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in functie de modalitatea de comunicare, dupa cum urmeaza:

- data semnarii de primire, daca se asigura remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, in conditiile art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- data inscrisa de posta la remiterea "confirmarii de primire", daca a fost transmis prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, in conditiile art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- data confirmarii de primire in cazul comunicarii prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta,

in conditiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- data la care expira termenul de 15 zile de la data afisarii anuntului publicitar, in conditiile art. 44 alin. (2²) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

O copie a anuntului publicitar care a fost afisat va fi anexata deciziei de impunere si va fi transmisa, impreuna cu aceasta, la organul fiscal competent in administrarea caruia se afla contribuabilul verificat, iar o alta copie va fi anexata la exemplarul ramas la organul de inspectie fiscala care a efectuat verificarea.

4. "Dispozitii finale"

Se va completa cu numarul total de pagini al raportului de inspectie fiscala care se anexeaza la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

Decizia privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale se va intocmi in 3 exemplare, toate cu titlu de original, de catre echipa de inspectie fiscala, avizata de seful de serviciu si aprobata de conducatorul activitatii de inspectie fiscala.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale"

1. Denumire: Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspectiei fiscale

2. Cod: 14.13.02.99/3

3. Format: A4/tl (numar variabil de pagini)

4. Caracteristici de tiparire:

- se tipareste pe o singura fata, utilizandu-se echipamente informatice pentru editare. Poate avea un numar variabil de pagini, in functie de impozitele, taxele sau contributiile verificate.

5. Se difuzeaza gratuit.

6. Se utilizeaza de organele de inspectie fiscala pentru comunicarea rezultatelor inspectiei fiscale, cand baza de impunere a uneia sau mai multor obligatii fiscale verificate nu s-a modificat.

7. Se intocmeste in 3 exemplare de organul fiscal cu atributii de inspectie fiscala.

8. Circula:

- un exemplar la contribuabil;

- un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspectia fiscala;

- un exemplar la organul fiscal cu atributii de gestiune a declaratiilor si a dosarului fiscal al contribuabilului.

9. Se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului.

(4) Deciziile prevazute la alin. (3) se comunica in termen de 30 de zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1415/2009 incepand cu 09.08.2013.

ARTICOLUL 109 a fost modificat prin punctul 46. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 109 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori

de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Punere in aplicare ARTICOLUL 109 prin Ordin 1181/2007 :
ANEXA Nr. 1

APROBAT

Conducatorul activitatii
de inspectie fiscala,
Functia,

.....

Numele si prenumele,

.....

Semnatura si stampila

.....

RAPORT DE INSPECTIE FISCALA

incheiat la data de

CAPITOLUL I Date despre inspectia fiscala

CAPITOLUL II Date despre contribuabil

CAPITOLUL III Constatari fiscale

(se completeaza pentru fiecare obligatie fiscala verificata)

1. Informatii despre obligatia fiscala

2. Obiective minimale avute in vedere

3. Baza de impunere

4. Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare

CAPITOLUL IV Alte constatari

1. Organizarea si conducerea evidentei contabile

2. Utilizarea si tinerea registrelor

CAPITOLUL V Discutia finala cu contribuabilul

1. Prezentarea sintezei punctului de vedere al contribuabilului

2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului

CAPITOLUL VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale

CAPITOLUL VII Anexe

□izat

Sef serviciu/birou,

Intocmit

Numele si prenumele,

Numele si prenumele,

.....

Semnatura

Functia si semnatura

..... □. .

.....

.....

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

privind intocmirea si obiectivele minimale ale Raportului de inspectie fiscala

Raportul de inspectie fiscala se intocmeste de echipa de inspectie fiscala pentru consemnarea constatarilor inspectiei fiscale, indiferent daca se stabilesc sau nu diferente de obligatii fiscale suplimentare in cadrul unei inspectii fiscale generale ori partiale.

CAPITOLUL I Date despre inspectia fiscala

Prezentarea organelor de inspectie fiscala care efectueaza verificarea si care intocmesc raportul de inspectie fiscala, precizandu-se, pentru fiecare, numele si prenumele, functia, numarul legitimatiei de inspectie fiscala, unitatea fiscala din care face parte si numarul si data ordinului de serviciu.

De asemenea, se vor preciza:

- temeiul juridic al inspectiei fiscale;
- numarul si data transmiterii avizului de inspectie fiscala. In cazul in care data inceperii inspectiei fiscale a fost amanata, se vor specifica numarul si data acordului, precum si noul termen aprobat;
- perioada supusa verificarii. In cazul in care verificarea se va face pentru o perioada diferita de cea din avizul de inspectie fiscala, se va inscrie perioada verificata efectiv, cu precizarea motivului care a condus la modificarea perioadei supuse inspectiei fiscale;
- numarul de inregistrare si data inceperii inspectiei fiscale inscrise in Registrul unic de control;
- perioada in care s-a desfasurat inspectia fiscala, precum si locul de desfasurare. In cazul in care inspectia fiscala a fost suspendata, se vor inscrie perioadele in care s-a efectuat inspectia fiscala;
- obligatiile fiscale si perioadele care fac obiectul inspectiei fiscale;
- modul de indeplinire a dispozitiilor stabilite prin ultimul act de control.

CAPITOLUL II Date despre contribuabil

1. Datele de identificare ale contribuabilului: denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscala, codul CAEN al activitatii principale desfasurate, capitalul social subscris si varsat, comentarii privind majorarea/diminuarea capitalului social.

2. Forma de proprietate, forma juridica, precum si principalii actionari/asociati si evolutia capitalului social.

3. Informatii referitoare la actionari/asociati, in situatia in care sunt constatate relatii de participare la alt contribuabil cu care are relatii de afaceri.

4. Verificarea corectitudinii listei conturilor bancare cu cele comunicate de unitatile bancare organelor fiscale competente;

5. Evolutia cifrei de afaceri si a rezultatului exercitiului financiar, conform ultimelor 3 bilanturi anuale, indiferent de perioada verificata.

6. Verificarea evidentei documentelor cu regim special, cu prezentarea actelor cu care au fost achizitionate: plaja de numere pentru facturile achizitionate, facturile utilizate, alte documente cu regim special, documente cu regim special anulate, stocul celor ramase (pentru perioada de pana la 31 decembrie 2006). Incepand cu 1 ianuarie 2007 se vor verifica existenta seriei si plajei de numere aprobate de conducerea societatii si data inceperii utilizarii acestora.

7. Prezentarea subunitatilor contribuabilului cu precizari specifice, daca este cazul, pentru cele care prezinta un interes fiscal deosebit: declararea punctelor de lucru, respectarea regimului autorizarilor, antrepozit fiscal, utilizator final, jocuri de noroc - licente etc.

8. Persoana care asigura administrarea activitatii contribuabilului verificat.

9. Persoana care raspunde de conducerea contabilitatii.

10. Persoana desemnata sa reprezinte contribuabilul pe durata inspectiei fiscale.

11. Prezentarea relatiilor de afiliere dintre contribuabilul verificat si alti contribuabili care au calitatea de clienti sau furnizori.

CAPITOLUL III Constatari fiscale

Pentru fiecare obligatie fiscala care a facut obiectul inspectiei fiscale se vor avea in vedere si se vor cuprinde in constatari urmatoarele:

1. Informatii despre obligatia fiscala:

- denumirea obligatiei fiscale;
- perioada supusa inspectiei fiscale;
- prezentarea procedurii de control utilizate. In cazul controlului prin sondaj, selectarea documentelor si a operatiunilor semnificative se apreciaza de organul de inspectie fiscala in functie de natura activitatii contribuabilului;
- facilitatile fiscale (scutiri, reduceri, ajutor de stat, subventii) de care a beneficiat contribuabilul in perioada supusa inspectiei fiscale si modul de respectare a acestora.

2. Obiective minimale avute in vedere

In actiunea de inspectie fiscala se vor avea in vedere urmatoarele obiective minimale:

- verificarea realitatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu datele din evidenta contabila, registrele societatii sau orice alte documente justificative existente in societate ori obtinute prin controale incrucisate, precum si cu alte declaratii depuse in conformitate cu legile speciale;
- verificarea existentei contractelor si modul lor de derulare, in vederea determinarii tuturor operatiunilor impozabile realizate de contribuabil, inclusiv identificarea faptica a surselor generatoare de venit;
- verificarea inregistrarii tuturor veniturilor aferente activitatii desfasurate;
- verificarea utilizarii documentelor cu regim special, pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2007. Dupa aceasta data se va verifica modul de alocare si gestionare a documentelor fiscale conform prevederilor legale;
- verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor, precum si a tratamentului fiscal al acestora;
- verificarea corectitudinii sumelor utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contributiile datorate.

3. Baza de impunere

A. In cazul in care se constata aspecte care modifica baza de impunere, se vor mentiona:

- elementele identificate in activitatea contribuabilului care au influentat baza de impunere;
- punctul de vedere al inspectiei fiscale fata de interpretarea contribuabilului;
- consecintele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept si temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;
- modul de calcul al bazei impozabile si stabilirea eventualelor diferente, precum si calculul impozitului, taxei sau al contributiei stabilite suplimentar. Pentru obligatiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului de a efectua deduceri/reduceri se va verifica modul de exercitare a acestui drept si corectitudinea calculului sumei deduse;
- calculul obligatiilor fiscale accesorii la diferentele de impozite, taxe sau contributii stabilite de inspectia fiscala;
- stabilirea responsabilitatilor pentru aplicarea sau determinarea eronata a bazei impozabile si efectuarea de propuneri pentru sanctionare conform prevederilor legale, acolo unde este cazul.

B. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, se va mentiona acest lucru. In aceasta situatie se vor prezenta urmatoarele:

- perioadele efectiv verificate;
- documentele care au stat la baza concluziei ca obligatia fiscala este corect determinata.

4. Solutionarea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare

Pentru solutionarea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare se va efectua inspectie fiscala partiala, care va avea ca obiect doar verificarea TVA-ului.

Daca se solutioneaza mai multe deconturi, fiecare dintre ele va fi verificat separat, cu inscrierea distincta a constatarilor aferente fiecaruia dintre acestea, astfel:

- prima perioada verificata va cuprinde intervalul de timp de la inceputul perioadei anterioare neverificate (cu conditia incadrarii in termenul legal de prescriptie) pana la data de sfarsit a perioadei aferente decontului de TVA cu sume negative in care s-a bifat optiunea de rambursare;

- urmatoarea perioada verificata va incepe de la data ultimului decont verificat pana la sfarsitul perioadei aferente urmatorului decont ce urmeaza a se verifica.

In acelasi mod se va continua pana la solutionarea tuturor deconturilor de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare, depuse si neverificate.

Solutionarea fiecarui decont de TVA cu sume negative cu optiunea de rambursare se va finaliza astfel:

- in cazul in care nu se constata sume suplimentare in baza raportului de inspectie fiscala, se va emite decizia de nemodificare a bazei de impunere, care, impreuna cu un exemplar al raportului de inspectie fiscala, se va transmite dupa avizare si aprobare compartimentului de specialitate pentru emiterea deciziei de rambursare;

- in cazul in care se constata sume suplimentare in baza raportului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, care in acest caz are si rol de decizie de rambursare.

CAPITOLUL IV Alte constatari

1. Organizarea si conducerea evidentei contabile

In acest capitol se vor prezenta constatările inspectiei fiscale referitoare la organizarea compartimentului de contabilitate (acolo unde este cazul), urmarindu-se in principal respectarea prevederilor Legii contabilitatii. In acest sens, se va avea in vedere modul de evidentiere a operatiunilor de capital, a imobiliarilor, a operatiunilor de trezorerie, contabilizarea stocurilor si a productiei in curs de executie, precum si contabilitatea angajamentelor si a altor drepturi patrimoniale, efectuarea si valorificarea inventarierii patrimoniului.

Pentru contribuabilii care aplica Reglementarile contabile armonizate cu directivele europene si cu standardele internationale de contabilitate se va avea in vedere modul de retratare a conturilor contabile.

2. Utilizarea si tinerea registrelor

Se vor consemna constatările referitoare la modul de utilizare a registrelor contabile si intocmirea jurnalelor obligatorii.

Se va mentiona daca s-a efectuat inventarierea patrimoniului conform prevederilor legale si modul de valorificare a acestuia.

CAPITOLUL V Discutia finala cu contribuabilul

1. Prezentarea sintezei punctului de vedere al contribuabilului

In acest capitol se vor consemna, in mod obligatoriu, numarul si data documentului prin care contribuabilul este instiintat despre data, ora si locul de desfasurare a discutiei finale.

In caz de refuz al contribuabilului de a se prezenta la discutia finala,

acest fapt va fi mentionat expres in raport.

De asemenea, se va prezenta o sinteza a punctului de vedere al contribuabilului pentru fiecare diferenta de impozit, taxa, contributie, care va fi anexata la Raportul de inspectie fiscala.

2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului

In acest capitol se va prezenta rezultatul analizei efectuate de echipa de inspectie fiscala fata de punctul de vedere al contribuabilului. Argumentele organelor de inspectie fiscala vor fi prezentate pentru fiecare impozit, taxa sau contributie pentru care contribuabilul a prezentat punctul sau de vedere.

CAPITOLUL VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale

Pentru fiecare impozit, taxa sau contributie la care s-au calculat diferente sau accesorii in sarcina contribuabilului se vor prezenta urmatoarele informatii:

Nr. crt.	Denumire impozit, taxa, contributie*)/Obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/Perioada pentru care s-au calculat obligatiile fiscale accesorii		Baza impozabila stabilita suplimentar**) - lei -	Impozit, taxa, contributie stabilita suplimentar de plata/Obligatii fiscale accesorii***) - lei -
		De la data	Pana la data		
0	1	2	3	4	5
1.	Obligatie fiscala	zz. ll. aa	zz. ll. aa		
2.	Majorari de intarziere	zz. ll. aa	zz. ll. aa		

*) Se va completa pentru fiecare obligatie fiscala suplimentara stabilita de organele de inspectie fiscala.

**) Se va completa cu suma totala a bazei impozabile stabilita suplimentar de inspectia fiscala si calculata in anexele la Raportul de inspectie fiscala, pentru fiecare categorie de impozit, taxa sau contributie.

***) Se va completa cu valoarea totala a impozitului, taxei, contributiei sau a obligatiilor fiscale accesorii calculate suplimentar de inspectia fiscala in anexele la Raportul de inspectie fiscala.

Raportul de inspectie fiscala va fi semnat de organele de inspectie fiscala, avizat de seful serviciului/biroului si aprobat de conducatorul activitatii de inspectie fiscala.

Raportul de inspectie fiscala sta la baza intocmirii urmatoarelor acte administrativ fiscale:

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala;

- decizia de nemodificare a bazei impozabile;

- dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Raportul va fi intocmit in 3 (trei) exemplare, dintre care unul pentru contribuabil, unul pentru organele de inspectie fiscala si unul pentru organul fiscal de administrare competent, unde contribuabilul este luat in evidenta ca platitor de impozite si taxe.

Raportul de inspectie fiscala se anexeaza la actul administrativ fiscal emis, dupa caz, respectiv la decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, la decizia de nemodificare a bazei de impunere sau la dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

CAPITOLUL VII Anexe

Pentru fiecare impozit, taxa sau contributie verificata, la Raportul de inspectie fiscala se vor anexa situatii, tabele, copii de pe documente, note

explicative, necesare sustinerii constatarilor, fiind parte integranta din Raportul de inspectie fiscala.

Tabelele sau situatiile se intocmesc ori de cate ori este necesara sintetizarea unui numar mai mare de documente sau operatiuni si in toate cazurile in care se prezinta si se sustin constatările din Raportul de inspectie fiscala.

Tabelele si situatiile anexate la Raportul de inspectie fiscala vor fi semnate de organele de inspectie fiscala si, pentru luare la cunostinta, de catre reprezentantul societatii.

Tot in acest capitol se va prezenta declaratia data pe propria raspundere de reprezentantul legal al contribuabilului, prin care declara ca a pus la dispozitie toate documentele si informatiile solicitate.

De asemenea, la Raportul de inspectie fiscala se va anexa orice document intocmit pentru instiintarea, solicitarea de documente, note explicative sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatari in timpul inspectiei fiscale.

CAPITOLUL III

Dispozitii speciale privind verificarea persoanelor fizice supuse impozitului pe venit

ARTICOLUL 109¹

Reguli privind verificarea persoanelor fizice

(1) Organul fiscal are dreptul de a efectua o verificare fiscala prealabila documentara a ansamblului situatiei fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit reglementat de titlul III din Codul fiscal, in conditiile prezentului cod, care se aplica in mod corespunzator.

(1¹) Competenta de exercitare a verificarii situatiei fiscale personale pentru Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale subordonate se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Aparatul central al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala are competenta in efectuarea verificarii persoanelor fizice, potrivit prezentului capitol, pe intregul teritoriu al tarii.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 47. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 3294/2011 :

Art. 1. - (1) In intelesul prevederilor cap. III «Dispozitii speciale privind verificarea persoanelor fizice supuse impozitului pe venit» al titlului VII «Inspectia fiscala» din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, structura competenta din cadrul aparatului central al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in efectuarea verificarii situatiei fiscale personale, pe intregul teritoriu al tarii, este Directia verificari fiscale.

(2) Pentru efectuarea verificarii fiscale prealabile documentare, a verificarii fiscale si a reverificarii persoanelor fizice supuse impozitului pe venit, competenta revine directiei generale a finantelor publice judetene in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al persoanei fizice verificate.

(3) In cazul persoanelor fizice al caror domiciliu fiscal se afla pe raza

municipiului Bucuresti competenta prevazuta la alin. (1) revine administratiei finantelor publice a sectorului in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al persoanei fizice verificate.

(2) Prin situatie fiscala personala se intelege totalitatea drepturilor si a obligatiilor de natura patrimoniala, a fluxurilor de trezorerie si a altor elemente de natura sa determine starea de fapt fiscala reala a contribuabilului pe perioada verificata.

(3) Verificarea prevazuta la alin. (1) consta in compararea intre, pe de o parte, veniturile declarate de contribuabili sau de platitorii de venit si, pe de alta parte, situatia fiscala personala a contribuabilului.

(4) Daca organul fiscal constata o diferenta semnificativa intre, pe de o parte, veniturile declarate de contribuabili sau de platitorii de venit si, pe de alta parte, situatia fiscala personala, acesta continua verificarea prevazuta la alin. (1) prin comunicarea avizului de verificare si stabileste baza impozabila ajustata prin utilizarea metodelor indirecte prevazute la alin. (6). Diferenta este semnificativa daca intre veniturile estimate calculate in baza situatiei fiscale personale si veniturile declarate de contribuabili sau de platitorii de venit este o diferenta mai mare de 10%, dar nu mai putin de 50.000 lei.

(5) In situatia in care organul fiscal constata diferente semnificative conform alin. (4), acesta solicita contribuabilului prezentarea, in termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea avizului de verificare, sub sanctiunea decaderii, de documente justificative sau alte clarificari relevante pentru situatia sa fiscala. Termenul se poate prelungi cu 30 de zile, o singura data, la solicitarea justificata a contribuabilului, cu acordul organului fiscal.

(5¹) Persoana supusa verificarii are obligatia de a depune o declaratie de patrimoniu si venituri la solicitarea organului fiscal. In situatia in care solicitarea are loc odata cu comunicarea avizului de verificare, declaratia se depune in termenul prevazut la alin. (5); in situatia in care solicitarea are loc pe perioada verificarii, declaratia se depune in termen de 15 zile de la data comunicarii solicitarii.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1504/2013 incepand cu 11.09.2013.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(5²) Elementele de patrimoniu si de venituri ce trebuie declarate de persoana supusa verificarii, precum si modelul declaratiei se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

Alineatul (5²) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(6) Metodele indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate sunt urmatoarele:

a) metoda sursei si cheltuirii fondului. Metoda consta in compararea cheltuielilor efectuate cu veniturile declarate in perioada supusa verificarii;

b) metoda fluxurilor de trezorerie. Metoda consta in analiza conturilor bancare si a fluxurilor de numerar pentru a stabili miscarile de disponibilitati banesti si asocierea acestora cu sursele de venit si utilizarea lor;

c) metoda patrimoniului. Metoda consta in determinarea venitului impozabil pe baza cresterii valorii patrimoniului net al unui contribuabil pe parcursul

unui an fiscal. Cresterea sau descresterea valorii patrimoniului net se determina prin compararea valorii patrimoniului net la inceputul perioadei cu cea de la sfarsitul perioadei.

Pus in aplicare prin Procedura din 17/03/2011 incepand cu 01.09.2011.

(7) Procedura de aplicare a metodelor indirecte prevazute la alin. (6) se aproba prin hotarare a Guvernului.

(8) Obligatia de pastrare a secretului fiscal prevazuta la art. 11 se aplica functionarilor publici implicati in procedura de verificare a situatiei fiscale personale.

Pus in aplicare prin Carta din 07/04/2014 incepand cu 11.04.2014.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 393/2013 incepand cu 08.05.2013.

ARTICOLUL 109²

Locul si durata desfasurarii verificarii

(1) Verificarea se desfasoara la sediul organului fiscal sau, la cererea persoanei supuse verificarii, la domiciliul sau sau la domiciliul/sediul persoanei care ii acorda asistenta potrivit art. 106 alin. (3).

(2) Durata efectuarii verificarii este stabilita de organul fiscal si nu poate fi mai mare de 6 luni, respectiv de 12 luni in cazul in care sunt necesare informatii din strainatate.

ARTICOLUL 109² a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

ARTICOLUL 109³

Avizul de verificare

Avizul de verificare prevazut la art. 109¹ alin. (4) va cuprinde:

- a) temeiul juridic al verificarii;
- b) data de incepere a verificarii;
- c) perioada ce urmeaza a fi supusa verificarii;
- d) posibilitatea de a solicita amanarea datei de incepere a verificarii. Amanarea se poate solicita o singura data, pentru motive justificate;
- e) solicitarea de informatii si inscrisuri relevante pentru verificare.

ARTICOLUL 109⁴

Raportul de verificare si decizia de impunere

Rezultatul verificarii va fi consemnat intr-un raport scris in care se vor prezenta constatările din punct de vedere faptic si legal. Raportul va sta la baza emiterii deciziei de impunere sau, dupa caz, a unei decizii de incetare a procedurii de verificare, in cazul in care nu se ajusteaza baza impozabila.

*) Potrivit art. V, alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010, prevederile capitolului III "Dispozitii speciale privind verificarea persoanelor fizice supuse impozitului pe venit", din Ordonanta

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se aplica pentru veniturile realizate incepand cu anul fiscal 2011.

CAPITOLUL III a fost introdus prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

TITLUL VII¹

Cooperarea administrativa in domeniul fiscal

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

ARTICOLUL 109⁵

Scopul

(1) Prezentul titlu reglementeaza normele si procedurile potrivit carora Romania coopereaza cu celelalte state membre in vederea realizarii unui schimb de informatii care este in mod previzibil relevant pentru administrarea si aplicarea legilor interne ale statelor membre in privinta taxelor si impozitelor prevazute la art. 109⁶.

(2) Prezentul titlu contine si dispozitii privind schimbul de informatii prevazut la alin. (1) prin mijloace electronice, precum si norme si proceduri potrivit carora Romania coopereaza cu Comisia Europeana pe teme de coordonare si evaluare.

(3) Prezentul titlu nu afecteaza aplicarea in Romania a normelor privind asistenta reciproca in materie penala si nu aduce atingere indeplinirii niciunei obligatii a Romaniei in temeiul altor instrumente juridice, inclusiv acorduri bilaterale sau multilaterale, in ceea ce priveste cooperarea administrativa extinsa.

ARTICOLUL 109⁶

Sfera de aplicare

(1) Prezentul titlu se aplica tuturor tipurilor de taxe si impozite percepute de catre stat, unitatile administrativ-teritoriale ori subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, ori in numele acestora.

(2) Fara a aduce atingere alin. (1), prezentul titlu nu se aplica:

a) taxei pe valoarea adaugata, taxelor vamale si accizelor, care fac obiectul unei alte legislatii a Uniunii Europene privind cooperarea administrativa dintre statele membre;

b) contributiilor obligatorii la sistemul de securitate sociala platibile statului sau institutiilor de securitate sociala de drept public.

(3) Taxele si impozitele, astfel cum sunt prevazute la alin. (1), nu se interpreteaza in niciun caz ca incluzand:

a) taxele, cum ar fi cele pentru certificate si alte documente emise de autoritatile publice;

b) contributiile de natura contractuala, cum ar fi sumele stabilite pentru utilitatile publice.

(4) Prezentul titlu se aplica taxelor si impozitelor prevazute la alin.

(1), percepute in cadrul teritoriilor unde tratatele Uniunii Europene sunt aplicabile in temeiul art. 52 din Tratatul privind Uniunea Europeana.

ARTICOLUL 109⁷

Definitii

In sensul prezentului titlu, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

- a)** autoritate competenta a unui stat membru - autoritatea care a fost desemnata ca atare de catre statul membru respectiv. In cazul in care actioneaza in temeiul prezentului titlu, un birou central de legatura, un departament de legatura sau un functionar autorizat este considerat, de asemenea, autoritate competenta prin delegare, potrivit art. 109⁸ ;
- b)** birou central de legatura - un birou care a fost desemnat ca fiind responsabilul principal pentru contactele cu alte state membre in domeniul cooperarii administrative;
- c)** departament de legatura - orice birou, altul decat biroul central de legatura, care a fost astfel desemnat in vederea schimbului direct de informatii in temeiul prezentului titlu;
- d)** functionar autorizat - orice functionar care este autorizat sa faca schimb direct de informatii in temeiul prezentului titlu;
- e)** autoritate solicitanta - biroul central de legatura, un departament de legatura sau orice functionar autorizat al unui stat membru care inaintea o cerere de asistenta in numele autoritatii competente;
- f)** autoritate solicitata - biroul central de legatura, un departament de legatura sau orice functionar autorizat al unui stat membru care primeste o cerere de asistenta in numele autoritatii competente;
- g)** ancheta administrativa - toate controalele, verificarile si alte actiuni intreprinse de statele membre in exercitarea atributiilor lor, in scopul asigurarii aplicarii corecte a legislatiei fiscale;
- h)** schimb de informatii la cerere - transmiterea de informatii efectuata pe baza unei cereri adresate de statul membru solicitant statului membru solicitat intr-un caz specific;
- i)** schimb automat - comunicarea sistematica a informatiilor predefinite catre alt stat membru, fara cerere prealabila, la intervale regulate prestabilite. In contextul art. 109¹² , informatiile disponibile se refera la informatii din dosarele fiscale ale statelor membre care comunica informatiile respective, care pot fi accesate potrivit procedurilor de colectare si procesare a informatiilor din acel stat membru;
- j)** schimb spontan - comunicarea nesistematica, in orice moment si fara o cerere prealabila, a unor informatii catre un alt stat membru;
- k)** persoana - orice persoana fizica ori juridica, orice asociere de persoane careia ii este recunoscuta, prin lege, capacitatea de a incheia acte juridice, dar care nu are statut de persoana juridica, sau orice alta entitate, indiferent de natura ori forma acesteia, fie ca are sau nu personalitate juridica, care detine ori gestioneaza active care, alaturi de venitul generat de acestea, sunt supuse unor taxe ori impozite care fac obiectul prezentului titlu;
- l)** mijloace electronice - utilizarea unui echipament electronic pentru procesarea, inclusiv compresia digitala, si stocarea datelor si prin utilizarea transmisiei prin fir a transmisiei radio, a tehnologiilor optice sau a altor mijloace electromagnetice;
- m)** retea CCN - platforma comuna bazata pe reseaua comuna de comunicatii (CCN) dezvoltata de Uniunea Europeana pentru a asigura toate transmisiile prin mijloace electronice intre autoritatile competente din domeniul vamal si fiscal.

ARTICOLUL 109⁸

Autoritatea competenta din Romania

(1) Autoritatea competenta din Romania pentru aplicarea prevederilor prezentului titlu, precum si pentru contactele cu Comisia Europeana este Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

(2) Prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se desemneaza biroul central de legatura. Autoritatea competenta din Romania este responsabila de informarea Comisiei Europene si a celorlalte state membre cu privire la desemnarea biroului central de legatura.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 353/2013 incepand cu 26.03.2013.

(3) Prin ordinul prevazut la alin. (2), biroul central de legatura poate fi desemnat responsabil si de contactele cu Comisia Europeana. Autoritatea competenta din Romania este responsabila de informarea Comisiei Europene cu privire la acest lucru.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 353/2013 incepand cu 26.03.2013.

(4) Autoritatea competenta din Romania poate desemna departamente de legatura cu competente repartizate potrivit legislatiei sau politicii sale nationale. Biroul central de legatura are responsabilitatea de a actualiza lista departamentelor de legatura si de a o pune la dispozitia birourilor centrale de legatura din celelalte state membre interesate, precum si a Comisiei Europene.

(5) Autoritatea competenta din Romania poate desemna functionari autorizati. Biroul central de legatura are responsabilitatea de a actualiza lista acestor functionari autorizati si de a o pune la dispozitia birourilor centrale de legatura din celelalte state membre interesate, precum si a Comisiei Europene.

(6) Functionarii implicati in cooperarea administrativa in temeiul prezentului titlu sunt considerati, in orice situatie, ca fiind functionari autorizati in acest sens, potrivit conditiilor prevazute de autoritatile competente.

(7) In cazul in care un departament de legatura ori un functionar autorizat, desemnat potrivit alin. (4) sau (5), trimite ori primeste o cerere sau un raspuns la o cerere de cooperare, acesta informeaza biroul central de legatura din Romania, potrivit procedurilor prevazute de acesta din urma.

(8) In cazul in care un departament de legatura ori un functionar autorizat, desemnat potrivit alin. (4) sau (5), primeste o cerere de cooperare care necesita o actiune in afara competentei care i-a fost repartizata potrivit legislatiei ori politicii nationale din Romania, el transmite fara intarziere aceasta cerere biroului central de legatura din Romania si informeaza autoritatea solicitanta. In acest caz, perioada prevazuta la art. 109¹¹ incepe in ziua urmatoare transmiterii cererii de cooperare catre biroul central de legatura.

CAPITOLUL II

Schimbul de informatii

SECTIUNEA 1

Schimbul de informatii la cerere

ARTICOLUL 109⁹

Procedura aplicabila schimbului de informatii la cerere

La cererea autoritatii solicitante din alt stat membru, autoritatea solicitata din Romania comunica acesteia orice informatii prevazute la art. 109⁵ alin. (1) pe care le detine sau pe care le obtine in urma anchetelor administrative.

ARTICOLUL 109¹⁰

Anchete administrative

(1) Autoritatea solicitata din Romania asigura efectuarea oricaror anchete administrative necesare pentru a obtine informatiile prevazute la art. 109⁹.

(2) Cererea prevazuta la art. 109⁹ poate contine solicitarea motivata a unei anchete administrative specifice. In cazul in care autoritatea solicitata din Romania decide ca nu este necesara nicio ancheta administrativa, aceasta comunica de indata autoritatii solicitante din alt stat membru motivele acestei decizii.

(3) Pentru a obtine informatiile solicitate sau a efectua ancheta administrativa ceruta, autoritatea solicitata din Romania urmeaza aceleasi proceduri ca atunci cand actioneaza din propria initiativa ori la cererea unei alte autoritati din Romania.

(4) In cazul in care autoritatea solicitanta din alt stat membru ii solicita in mod expres, autoritatea solicitata din Romania transmite documente originale, cu conditia ca acest lucru sa nu contravina dispozitiilor in vigoare din Romania.

ARTICOLUL 109¹¹

Termene pentru schimbul de informatii la cerere

(1) Autoritatea solicitata din Romania furnizeaza informatiile prevazute la art. 109⁹ in cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii. In cazul in care autoritatea solicitata din Romania detine deja informatiile cerute, transmiterea acestora se face in termen de doua luni de la data primirii cererii.

(2) Pentru anumite cazuri speciale, autoritatea solicitanta din alt stat membru si cea solicitata din Romania pot conveni asupra unor termene diferite de cele prevazute la alin. (1).

(3) Autoritatea solicitata din Romania confirma autoritatii solicitante din alt stat membru, daca este posibil prin mijloace electronice, primirea unei cereri fara intarziere, dar nu mai mult de 7 zile lucratoare de la primire.

(4) In termen de o luna de la primirea cererii, autoritatea solicitata din Romania notifica autoritatii solicitante din alt stat membru orice nereguli ale cererii, precum si nevoia unor eventuale informatii suplimentare. Intr-un astfel de caz, termenele prevazute la alin. (1) se calculeaza din ziua

urmatoare celei in care autoritatea solicitata din Romania primeste informatiile suplimentare necesare.

(5) In cazul in care autoritatea solicitata din Romania nu este in masura sa raspunda in termenul stabilit, aceasta notifica autoritatii solicitante din alt stat membru fara intarziere, dar nu mai mult de 3 luni de la primirea cererii, motivele nerespectarii termenului si data la care considera ca va fi in masura sa ofere un raspuns.

(6) In cazul in care autoritatea solicitata din Romania nu se afla in posesia informatiilor solicitate si nu este in masura sa raspunda sau refuza sa raspunda unei cereri de informatii din motivele prevazute la art. 109²¹, aceasta notifica autoritatii solicitante din alt stat membru motivele sale fara intarziere, dar nu mai mult de o luna de la data primirii cererii.

SECTIUNEA a 2-a

Schimbul automat obligatoriu de informatii

ARTICOLUL 109¹²

Sfera de aplicare si conditiile schimbului automat obligatoriu de informatii

(1) Autoritatea competenta din Romania comunica autoritatii competente a oricarui alt stat membru, prin schimb automat, informatiile referitoare la perioadele de impozitare care incep dupa data de 1 ianuarie 2014 si care sunt disponibile cu privire la rezidentii din acel stat membru si la urmatoarele categorii specifice de venituri si de capital, astfel cum sunt acestea intelese in temeiul legislatiei nationale din Romania:

- a) venituri din munca;
- b) remuneratii platite administratorilor si altor persoane asimilate acestora;
- c) produse de asigurari de viata neacoperite de alte instrumente juridice ale Uniunii Europene, in cazul schimbului de informatii sau al altor masuri similare;
- d) pensii;
- e) proprietatea asupra bunurilor imobile si venituri din bunuri imobile.

(2) Inainte de data de 1 ianuarie 2014, autoritatea competenta din Romania informeaza Comisia Europeana cu privire la categoriile specifice de venituri si de capital prevazute la alin. (1) despre care au informatii disponibile, precum si orice modificari ulterioare care au fost aduse.

(3) Autoritatea competenta din Romania poate indica autoritatii competente a oricarui alt stat membru faptul ca nu doreste sa primeasca informatii referitoare la categoriile de venituri si de capital prevazute la alin. (1) sau ca nu doreste sa primeasca informatii cu privire la venitul ori la capitalul care nu depaseste un anumit plafon, iar Romania informeaza Comisia Europeana in acest sens. In cazul in care Romania nu informeaza Comisia Europeana despre oricare dintre categoriile cu privire la care detine informatii disponibile poate fi considerata drept stat care nu doreste sa primeasca informatii potrivit alin. (1).

(4) Inainte de data de 1 iulie 2016, autoritatea competenta din Romania pune la dispozitia Comisiei Europene, in fiecare an, statistici cu privire la volumul schimburilor automate si, in masura posibilului, informatii cu privire la costurile si beneficiile administrative si de alta natura relevante legate de schimburile care au avut loc si orice potentiale modificari atat pentru administratiile fiscale, cat si pentru terti.

(5) Comunicarea informatiilor are loc cel putin o data pe an, in termen de 6 luni de la sfarsitul anului fiscal din Romania pe parcursul caruia au devenit disponibile informatiile.

(6) In cazul in care Romania convine cu alte state membre sa faca automat schimb de informatii referitoare la categorii suplimentare de venituri si de capital in cadrul unor acorduri bilaterale sau multilaterale pe care le incheie, Romania comunica acordurile respective Comisiei Europene care le pune la dispozitia tuturor celorlalte state membre.

*) Potrivit art. III, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2012, modificata, prevederile art. 109¹² din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2015.

SECTIUNEA a 3-a

Schimbul spontan de informatii

ARTICOLUL 109¹³

Sfera de aplicare si conditiile schimbului spontan de informatii

(1) Autoritatea competenta din Romania comunica autoritatii competente din orice alt stat membru interesat informatiile prevazute la art. 109⁵ alin. (1), in oricare dintre urmatoarele situatii:

a) autoritatea competenta din Romania are dovezi pe baza carora presupune ca pot exista pierderi fiscale intr-un alt stat membru;

b) o persoana impozabila obtine o reducere sau o scutire de impozit in Romania, care ar putea determina o marire a impozitului ori o obligatie de plata a impozitului intr-un alt stat membru;

c) afacerile intre o persoana impozabila din Romania si o persoana impozabila din alt stat membru sunt realizate printr-una sau mai multe tari, astfel incat sa rezulte o scadere a impozitului in Romania ori in celalalt stat membru sau in amandoua;

d) autoritatea competenta din Romania are dovezi pe baza carora presupune ca poate avea loc o diminuare a impozitului in urma unor transferuri artificiale ale profiturilor in cadrul unor grupuri de intreprinderi;

e) informatiile transmise unui stat membru de catre autoritatea competenta a altui stat membru au permis obtinerea unor informatii care pot fi importante in evaluarea impozitului datorat in cel de-al doilea stat membru.

(2) Autoritatea competenta din Romania poate sa comunice, prin schimb spontan, autoritatilor competente din celelalte state membre orice informatii de care are cunostinta si care pot fi utile acestora.

ARTICOLUL 109¹⁴

Termene pentru schimbul spontan de informatii

(1) Autoritatea competenta din Romania careia i se pun la dispozitie informatiile prevazute la art. 109¹³ alin. (1) transmite informatiile respective autoritatii competente a oricarui alt stat membru interesat, cat

de curand posibil, dar nu mai tarziu de o luna de la data la care informatiile au fost puse la dispozitie.

(2) Autoritatea competenta din Romania careia i se comunica informatiile in temeiul art. 109¹³ confirma, daca este posibil prin mijloace electronice, primirea acestor informatii autoritatii competente care le-a furnizat, fara intarziere, dar nu mai mult de 7 zile lucratoare de la primire.

CAPITOLUL III

Alte forme de cooperare administrativa

SECTIUNEA 1

Prezenta in birourile administrative si participareala anchetele administrative

ARTICOLUL 109¹⁵

Sfera de aplicare si conditii

(1) Prin acord intre autoritatea solicitanta din alt stat membru si autoritatea solicitata din Romania si potrivit conditiilor stabilite de aceasta din urma, functionarii imputerniciti de autoritatea solicitanta din alt stat membru pot, in vederea schimbului de informatii prevazut la art. 109⁵ alin. (1), sa fie prezenti in birourile in care isi desfasoara activitatea autoritatile administrative ale Romaniei si/sau sa fie prezenti la anchetele administrative efectuate pe teritoriul Romaniei. In cazul in care informatiile solicitate sunt incluse in documente la care functionarii autoritatii solicitate din Romania au acces, functionarii autoritatii solicitante din alt stat membru primesc copii ale acestor documente.

(2) In masura in care acest lucru este permis potrivit legislatiei din Romania, acordul prevazut la alin. (1) poate prevedea ca, atunci cand functionarii autoritatii solicitante din alt stat membru sunt prezenti in timpul anchetelor administrative, ei pot intervieva diverse persoane si pot examina diverse registre. Refuzul unei persoane care face obiectul unei anchete de a respecta masurile de control luate de functionarii autoritatii solicitante din alt stat membru este tratat de catre autoritatea solicitata din Romania drept un refuz impotriva propriilor sai functionari.

(3) Functionarii imputerniciti de statul membru solicitant prezenti in Romania potrivit alin. (1) trebuie sa fie in masura sa prezinte in orice moment o imputernicire scrisa in care le sunt indicate identitatea si calitatea oficiala.

SECTIUNEA a 2-a

Cooperarea administrativa prin efectuarea de controale simultane

ARTICOLUL 109¹⁶

Controale simultane

(1) In cazul in care Romania convine cu unul sau mai multe state membre sa efectueze controale simultane, fiecare pe teritoriul propriu, ale uneia ori mai multor persoane care prezinta un interes comun sau complementar, pentru a

face schimb cu informatiile astfel obtinute, sunt aplicabile prevederile alin. (2)-(4).

(2) Autoritatea competenta din Romania identifica in mod independent persoanele pentru care intentioneaza sa propuna un control simultan. Ea notifica autoritatilor competente din celelalte state membre implicate orice cazuri pentru care propune efectuarea unui control simultan si indica motivele acestei alegeri, precum si perioada in care trebuie efectuate aceste controale.

(3) Autoritatea competenta din Romania decide daca doreste sa participe la controalele simultane si confirma autoritatii competente care a propus controlul simultan acordul sau sau ii comunica refuzul sau motivat.

(4) Autoritatea competenta din Romania desemneaza un reprezentant insarcinat cu supravegherea si coordonarea operatiunii de control.

SECTIUNEA a 3-a

Notificari administrative

ARTICOLUL 109¹⁷

Cereri de notificare

(1) La cererea autoritatii competente a unui stat membru, autoritatea competenta din Romania comunica destinatarului, potrivit art. 44, toate actele si deciziile emise de autoritatile administrative ale statului membru solicitant si care se refera la aplicarea pe teritoriul sau a legislatiei privind taxele si impozitele reglementate de prezentul titlu.

(2) Cererile de notificare precizeaza obiectul actului sau al deciziei care trebuie notificat(a) si indica numele si adresa destinatarului, precum si orice alte informatii care pot facilita identificarea acestuia.

(3) Autoritatea solicitata din Romania informeaza de indata autoritatea solicitanta din alt stat membru cu privire la raspunsul sau la cererea respectiva si ii comunica, in special, data la care actul sau decizia a fost notificat(a) destinatarului.

(4) Autoritatea solicitanta din Romania formuleaza o cerere de notificare in temeiul prezentului articol numai in cazul in care nu este in masura sa efectueze notificarea potrivit normelor care reglementeaza notificarea instrumentelor in cauza in Romania sau in cazul in care o astfel de notificare ar cauza dificultati disproportionale. Autoritatea competenta din Romania poate transmite orice document, prin scrisoare recomandata sau prin sisteme electronice de transmitere la distanta, in mod direct unei persoane aflate pe teritoriul unui alt stat membru.

SECTIUNEA a 4-a

Rezultatul utilizarii informatiilor

ARTICOLUL 109¹⁸

Conditii

(1) In cazul in care autoritatea competenta din Romania furnizeaza informatii in temeiul art. 109⁹ sau 109¹³, aceasta poate solicita autoritatii competente care primeste informatiile sa transmita rezultatul utilizarii informatiilor primite. In cazul in care i se solicita un asemenea raspuns,

autoritatea competenta din Romania care a primit informatiile transmite autoritatii competente care a furnizat informatiile rezultatul utilizarii informatiilor, fara a aduce atingere normelor privind secretul fiscal si protectia datelor, aplicabile in Romania, in cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 3 luni de la momentul in care se cunoaste rezultatul utilizarii informatiilor solicitate.

(2) Autoritatea competenta din Romania transmite anual celorlalte state membre rezultatul utilizarii informatiilor ce fac obiectul schimbului automat de informatii, potrivit masurilor practice convenite bilateral.

SECTIUNEA a 5-a

Schimbul de experienta si de bune practici

ARTICOLUL 109¹⁹

Sfera de aplicare si conditii

(1) Impreuna cu Comisia Europeana si celelalte state membre, autoritatea competenta din Romania examineaza si evalueaza cooperarea administrativa prevazuta de prezentul titlu si fac schimb de experienta in scopul imbunatatirii acestei cooperari si, daca este cazul, al elaborarii unor norme in domeniile respective.

(2) Alaturi de Comisia Europeana si celelalte state membre, autoritatea competenta din Romania poate elabora orientari cu privire la orice aspect considerat necesar pentru schimbul de bune practici si schimbul de experienta.

CAPITOLUL IV

Conditii aplicabile cooperarii administrative

ARTICOLUL 109²⁰

Transmiterea de informatii si documente

(1) Informatiile comunicate Romaniei de catre statele membre sub orice forma potrivit prezentului titlu intra sub incidenta secretului profesional si se bucura de protectia conferita informatiilor de acest tip in temeiul legislatiei din Romania. Astfel de informatii pot fi utilizate pentru administrarea si aplicarea legislatiei din Romania referitoare la taxele si impozitele prevazute la art. 109⁶. Aceste informatii pot fi utilizate, de asemenea, pentru evaluarea si aplicarea altor taxe si impozite prevazute la art. 178² sau pentru evaluarea si aplicarea contributiilor obligatorii la sistemul de securitate sociala. De asemenea, acestea pot fi folosite in legatura cu procedurile judiciare si administrative care pot implica sanctiuni, initiate ca urmare a incalcarii legislatiei fiscale, fara a aduce atingere normelor si dispozitiilor generale care reglementeaza drepturile faptuitorului, suspectului sau inculpatului ori contravenientului, precum si ale martorilor in cadrul acestor proceduri.

(2) Informatiile si documentele primite de Romania potrivit prezentului titlu pot fi utilizate in alte scopuri decat cele prevazute la alin. (1), cu permisiunea autoritatii competente a statului membru care comunica informatii potrivit prezentului titlu si numai in masura in care acest lucru este permis in temeiul legislatiei din Romania. O astfel de permisiune se acorda de

Romania daca informatiile pot fi utilizate in scopuri asemanatoare in Romania.

(3) Daca autoritatea competenta din Romania considera ca informatiile primite de la autoritatea competenta a unui alt stat membru pot fi utile, in scopurile prevazute la alin. (1), autoritatii competente a unui al treilea stat membru, le poate transmite acesteia din urma, cu conditia ca aceasta transmitere sa respecte normele si procedurile prevazute de prezentul titlu. Autoritatea competenta din Romania informeaza autoritatea competenta a statului membru din care provin informatiile cu privire la intentia sa de a transmite informatiile respective unui stat membru tert. In situatia in care Romania este stat membru din care provin informatiile, aceasta se poate opune transmiterii informatiilor respective in termen de 10 zile lucratoare de la data primirii comunicarii din partea statului membru care doreste sa transmita informatiile.

(4) Permissiunea de a utiliza potrivit alin. (2) informatiile transmise in temeiul alin. (3) poate fi acordata numai de catre autoritatea competenta din Romania.

(5) Informatiile, rapoartele, declaratiile si orice alte documente, precum si copiile certificate sau extrasele din aceste documente, obtinute de autoritatea solicitata din alt stat membru si comunicate autoritatii solicitante din Romania in temeiul prezentului titlu, pot fi invocate ca dovezi de catre organismele competente din Romania, in acelasi mod ca informatiile, rapoartele, declaratiile si orice alte documente similare furnizate de o autoritate din Romania.

ARTICOLUL 109²¹

Limite

(1) Autoritatea solicitata din Romania furnizeaza autoritatii solicitante dintr-un alt stat membru informatiile prevazute la art. 109⁹, cu conditia ca autoritatea solicitanta sa fi epuizat sursele uzuale de informatii pe care le-ar fi putut utiliza in aceasta situatie pentru a obtine informatiile solicitate, fara a risca sa puna in pericol atingerea scopului urmarit. Autoritatea solicitanta din Romania solicita informatiile prevazute la art. 109⁹ autoritatii solicitate din alt stat membru numai in situatia in care au fost epuizate sursele uzuale de informatii pe care le-ar fi putut utiliza in aceasta situatie pentru a obtine informatiile solicitate, fara a risca sa puna in pericol atingerea scopului urmarit.

(2) Prezentul titlu nu impune Romaniei obligatia de a efectua anchete sau de a comunica informatii, in cazul in care efectuarea acestor anchete sau obtinerea informatiilor respective pentru propriile scopuri ar fi contrara legislatiei din Romania.

(3) Autoritatea competenta din Romania poate refuza sa furnizeze informatii, in cazul in care statul membru solicitant nu este in masura, din motive juridice, sa furnizeze informatii similare.

(4) Furnizarea de informatii poate fi refuzata in cazul in care ar conduce la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui procedeu comercial sau a unor informatii a caror divulgare ar fi contrara ordinii publice.

(5) Autoritatea solicitata din Romania comunica autoritatii solicitante din alt stat membru motivele refuzului de a raspunde la cererea de informatii.

ARTICOLUL 109²²

Obligatii

(1) In cazul in care un stat membru solicita informatii in temeiul prezentului titlu, Romania recurge la mecanismul sau de colectare de informatii pentru a obtine informatiile solicitate, chiar daca acestea nu ii sunt necesare pentru propriile scopuri fiscale. Aceasta obligatie nu aduce atingere art. 109²¹ alin. (2) - (4), ale caror dispozitii nu pot fi in niciun caz interpretate in sensul autorizarii Romaniei sa refuze furnizarea informatiilor pentru simplul motiv ca acestea nu prezinta un interes national.

(2) Prevederile art. 109²¹ alin. (2) si (4) nu pot fi in niciun caz interpretate ca permitand autoritatii solicitate din Romania sa refuze furnizarea de informatii pentru simplul motiv ca aceste informatii sunt detinute de o banca, de o alta institutie financiara, de o persoana desemnata sau care actioneaza in calitate de agent ori de administrator, sau ca informatiile respective se refera la participatiile la capitalul unei persoane.

(3) Fara a aduce atingere alin. (2), Romania poate refuza transmiterea informatiilor solicitate in cazul in care aceste informatii se refera la perioade de impozitare dinainte de data de 1 ianuarie 2011, iar transmiterea unor astfel de informatii ar fi putut fi refuzata in temeiul art. 124³⁵ alin. (1) din Codul fiscal daca ar fi fost solicitate inainte de data de 11 martie 2011.

ARTICOLUL 109²³

Largirea cooperarii extinse oferite unei tari terte

In cazul in care Romania ofera unei tari terte o cooperare mai extinsa decat cea prevazuta de prezentul titlu, Romania nu poate refuza o astfel de cooperare extinsa cu niciunul dintre celelalte state membre care doresc sa initieze o astfel de cooperare extinsa reciproca cu Romania.

ARTICOLUL 109²⁴

Formulare-tip si formate electronice

(1) Cererile de informatii si de anchete administrative formulate potrivit art. 109⁹ si raspunsurile aferente, confirmarile de primire, cererile de informatii generale suplimentare si declaratiile de incapacitate sau de refuz formulate in temeiul art. 109¹¹ se trimit, in masura posibilului, pe baza unui formular-tip adoptat de Comisia Europeana, potrivit procedurii prevazute la art. 26 alin. (2) din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativa in domeniul fiscal si de abrogare a Directivei 77/799/CEE. Formularele-tip pot fi insotite de rapoarte, declaratii sau orice alte documente, precum si de copii certificate ori de extrase din acestea.

(2) Formularul-tip prevazut la alin. (1) include cel putin urmatoarele informatii care trebuie furnizate de catre autoritatea solicitanta:

- a) identitatea persoanei care face obiectul examinarii sau al anchetei;
- b) scopul fiscal urmarit.

(3) In masura in care se cunosc si in acord cu evolutiile internationale, autoritatea solicitanta din Romania poate furniza numele si adresa oricarei

persoane despre care se crede ca detine informatiile solicitate, precum si orice element care poate facilita colectarea de informatii de catre autoritatea solicitata din alt stat membru.

(4) Informatiile spontane si confirmarea acestora, prevazute la art. 109¹³ si, respectiv, art. 109¹⁴, cererile de notificari administrative prevazute la art. 109¹⁷ si rezultatul utilizarii informatiilor prevazut la art. 109¹⁸ se transmit prin intermediul formularului-tip adoptat de Comisia Europeana, potrivit procedurii prevazute la art. 26 alin. (2) din Directiva 2011/16/UE.

(5) Schimbul automat obligatoriu de informatii prevazut la art. 109¹² se efectueaza utilizand un format electronic standardizat conceput pentru facilitarea unui astfel de schimb automat si bazat pe formatul electronic existent in temeiul art. 124⁸ din Codul fiscal, care trebuie utilizat pentru toate tipurile de schimburi automate de informatii, adoptat de Comisia Europeana potrivit procedurii prevazute la art. 26 alin. (2) din Directiva 2011/16/UE.

ARTICOLUL 109²⁵

Masuri practice

(1) Informatiile comunicate in temeiul prezentului titlu se furnizeaza, in masura posibilului, prin mijloace electronice, utilizand reseaua CCN.

(2) In situatia in care Comisia Europeana efectueaza orice adaptare a rețelei CCN, Romania este responsabila sa efectueze orice adaptare a sistemelor sale necesara pentru a permite schimbul de informatii de acest tip prin intermediul rețelei CCN. Romania renunta la orice cerere de rambursare a cheltuielilor ocazionate de aplicarea prezentului titlu, exceptand, dupa caz, cheltuielile cu onorariile platite expertilor.

(3) Cererile de cooperare, inclusiv cererile de notificare, si documentele anexate pot fi redactate in orice limba aleasa de comun acord de autoritatea solicitata si autoritatea solicitanta. Cererile respective sunt insotite de o traducere in limba oficiala sau in una dintre limbile oficiale ale statului membru al autoritatii solicitate numai in situatii speciale, cand autoritatea solicitata motiveaza cererea de traducere.

ARTICOLUL 109²⁶

Obligatii speciale

Autoritatea competenta din Romania dispune toate masurile necesare pentru:

a) a asigura o coordonare interna eficace a masurilor de organizare prevazute la art. 109⁸ ;

b) a stabili o cooperare directa cu autoritatile celorlalte state membre, prevazute la art. 109⁸ ;

c) a asigura buna functionare a sistemului de cooperare administrativa prevazut de prezentul titlu.

CAPITOLUL V

Relatiile cu Comisia Europeana

ARTICOLUL 109²⁷

Evaluare

(1) Autoritatea competenta din Romania impreuna cu statele membre si Comisia Europeana examineaza si evalueaza functionarea sistemului de cooperare administrativa prevazut de Directiva 2011/16/UE si transpusa prin prezentul titlu.

(2) Autoritatea competenta din Romania transmite Comisiei Europene orice informatii pertinente necesare pentru evaluarea eficacitatii cooperarii administrative prevazute de prezentul titlu in ceea ce priveste combaterea fraudei si a evaziunii fiscale.

(3) Autoritatea competenta din Romania transmite Comisiei Europene o evaluare anuala a eficacitatii schimbului automat obligatoriu de informatii prevazut la art. 109¹², precum si rezultatele practice obtinute. Formularul si conditiile de transmitere a evaluarii anuale se adopta de catre Comisia Europeana potrivit procedurii prevazute la art. 26 alin. (2) din Directiva 2011/16/UE.

(4) Informatiile comunicate Comisiei Europene de autoritatea competenta din Romania in temeiul alin. (2) si (3), precum si orice raport sau document elaborat de Comisia Europeana pe baza acestor informatii pot fi transmise altor state membre. Astfel de informatii transmise Romaniei intra sub incidenta secretului profesional si beneficiaza de protectia acordata informatiilor asemanatoare conform legislatiei din Romania. Rapoartele si documentele intocmite de Comisia Europeana pot fi utilizate de Romania doar in scopuri analitice, fara a se publica sau a se pune la dispozitia unei alte persoane ori a unui alt organism fara acordul expres al Comisiei Europene.

CAPITOLUL VI

Relatiile cu tarile terte

ARTICOLUL 109²⁸

Schimbul de informatii cu tarile terte

(1) In cazul in care autoritatea competenta din Romania primeste de la o tara terta informatii care sunt in mod previzibil relevante pentru administrarea si aplicarea legilor din Romania in privinta taxelor si impozitelor prevazute la art. 109⁶, autoritatea competenta din Romania poate, in masura in care acest lucru este permis in temeiul unui acord cu tara terta respectiva, sa comunice aceste informatii autoritatilor competente ale statelor membre pentru care ar putea fi utile si oricarei autoritati solicitante din alt stat membru.

(2) Autoritatea competenta din Romania poate transmite unei tari terte, potrivit normelor interne privind comunicarea datelor cu caracter personal catre tarile terte, informatii obtinute in temeiul prezentului titlu, daca toate conditiile de mai jos sunt indeplinite:

a) autoritatea competenta a statului membru din care provin informatiile si-a dat acordul cu privire la comunicarea acestora;

b) tara terta in cauza s-a angajat sa coopereze pentru strangerea dovezilor care sa ateste caracterul neregular sau ilegal al tranzactiilor care sunt susceptibile sa contravina legislatiei fiscale ori sa constituie o incalcare a acesteia.

CAPITOLUL VII

Dispozitii generale si finale

ARTICOLUL 109²⁹
Protectia datelor

Toate schimburile de informatii efectuate in temeiul prezentului titlu se realizeaza cu respectarea Legii nr. 677/2001 pentru protectia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal si libera circulatie a acestor date, cu modificarile si completarile ulterioare.

TITLUL VII¹ a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 01.01.2013.

TITLUL VIII
Colectarea creantelor fiscale

CAPITOLUL I
Dispozitii generale

ARTICOLUL 110
Colectarea creantelor fiscale

(1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a)** decizia de impunere;
- b)** declaratia fiscala;
- c)** decizia referitoare la obligatii de plata accesorii;
- d)** declaratia vamala;
- e)** decizia prin care se stabilesc si se individualizeaza datoria vamala, impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza in vama, potrivit legii, inclusiv accesoriile;
- f)** procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiei, intocmit de organul prevazut de lege, pentru obligatiile privind plata amenzilor contraventionale;
- g)** decizia de atragere a raspunderii solidare emisa potrivit art. 28;
- h)** ordonanta procurorului, incheierea sau dispozitivul hotararii instantei judecatoresti ori un extras certificat intocmit in baza acestor acte, in cazul creantelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanta judecatoreasca.
- i)** decizia emisa de Comitetul de Supraveghere al Oficiului National pentru Jocuri de Noroc privind taxa aferenta acordarii licentelor si a autorizatiilor de exploatare a jocurilor de noroc, in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare.

Litera i) a fost introdusa prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 92/2014 incepand cu 13.02.2015.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.

(3) Pentru obligatiile fiscale esalonate sau amanate la plata, precum si pentru accesoriile acestora termenul de plata se stabileste prin documentul prin care se acorda inlesnirea respectiva.

(4) Pentru creantele fiscale, administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, care nu au prevazute termene de plata, acestea vor fi stabilite prin ordin al ministrului economiei si finantelor.

(4¹) Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2¹) si care au termenul de plata diferit de data de 25, acesta se inlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

(5) Pentru creantele fiscale ale bugetelor locale care nu au prevazute termene de plata, acestea se stabilesc prin ordin comun al ministrului internelor si reformei administrative si al ministrului economiei si finantelor.

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.

(7) Abrogat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

a) Abrogat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Litera a) a fost modificata prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 01.07.2008.

b) Abrogat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

(8) Abrogat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

(9) Abrogat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 117/2010 incepand cu 01.01.2011.

Alineatul (9) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

Punere in aplicare ARTICOLUL 111 prin Decizie 3/2008 :

In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

"

In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus."

ARTICOLUL 111¹

Prevederi speciale privind scadenta si declararea creantelor fiscale

Creantele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementeaza, scadenta si termenul de declarare se implinesc la 25 decembrie sunt scadente si se declara pana la data de 21 decembrie. In situatia in care data de 21 decembrie este zi nelucratoare, creantele fiscale sunt scadente si se declara pana in ultima zi lucratoare anterioara datei de 21 decembrie.

ARTICOLUL 111¹ a fost derogat prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 80/2014 incepand cu 12.12.2014.

ARTICOLUL 111¹ a fost introdus prin alineatul din Ordonanta de urgenta nr. 84/2012 incepand cu 13.12.2012.

ARTICOLUL 112

Certificatul de atestare fiscala

(1) Certificatul de atestare fiscala se emite de organul fiscal competent la solicitarea contribuabililor. Certificatul se emite si din oficiu sau la solicitarea altor autoritati publice, in cazurile si in conditiile prevazute de reglementarile legale in vigoare. Prevederile art. 11 se aplica in mod corespunzator.

(2) Certificatul de atestare fiscala se elibereaza pe baza datelor cuprinse in evidenta pe platitor a organului fiscal competent si cuprinde creantele fiscale exigibile, existente in sold in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumita luna de referinta, si neachitate pana la data eliberarii acestuia.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (1) din Procedura din 09/09/2013 incepand cu 13.09.2013.

(3) In situatia in care se emit certificate de atestare fiscala in primele 5 zile lucratoare ale lunii, acestea vor cuprinde creantele fiscale exigibile, existente in sold la sfarsitul lunii anterioare lunii de referinta si neachitate pana la data eliberarii acestora.

Alineatul (3) a fost derogat prin alineatul (1) din Procedura din 09/09/2013 incepand cu 13.09.2013.

(4) Certificatul de atestare fiscala se emite in termen de 5 zile lucratoare de la data depunerii cererii si poate fi utilizat de persoana interesata pe o perioada de pana la 30 de zile de la data eliberarii. In cazul persoanelor fizice, perioada in care poate fi utilizat este de pana la 90 de zile de la data eliberarii. Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil, in original sau in copie legalizata, oricarui solicitant.

(4¹) Organul fiscal emitent poate inscrie in certificatul de atestare fiscala sumele certe, lichide si exigibile pe care contribuabilul solicitant le are de incasat de la autoritati contractante definite potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 337/2006. Inscrierea se face in baza unui document eliberat de autoritatea contractanta prin care se certifica ca sumele sunt certe, lichide si exigibile.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 49. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5) In certificatul de atestare fiscala vor fi cuprinse orice alte mentiuni cu privire la situatia fiscala a contribuabilului, prevazute prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Orice persoana care detine parti sociale la o societate comerciala poate solicita eliberarea unui certificat de atestare fiscala al societatii.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

Pus in aplicare prin Procedura din 12/05/2015 incepand cu 20.05.2015.
Pus in aplicare prin Ordin nr. 752/2006 incepand cu 01.05.2013.
ARTICOLUL 112 a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

Punere in aplicare ARTICOLUL 112 prin Decizie 6/2006 :
Art. 109¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:
Certificatul de atestare fiscala este un act emis de organul fiscal competent, care atesta creantele fiscale exigibile datorate de o persoana fizica sau juridica la o anumita data si care nu stabileste, modifica ori stinge drepturi sau obligatii fiscale.

ARTICOLUL 113

Certificatul de atestare fiscala emis de autoritatile administratiei publice locale

(1) Certificatul de atestare fiscala se emite de organul fiscal competent al autoritatii administratiei publice locale, la solicitarea contribuabilului sau a notarului, respectiv a imputernicitului acestuia, conform delegarii date de catre contribuabil.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 50. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 19.07.2012.

(2) Certificatul de atestare fiscala se elibereaza pe baza datelor cuprinse in evidenta pe platitor a organului fiscal competent si cuprinde creantele fiscale exigibile, existente in sold in prima zi a lunii urmatoare depunerii cererii.

(3) Certificatul de atestare fiscala se emite in termen de cel mult doua zile lucratoare de la data solicitarii si poate fi utilizat de contribuabil pe toata perioada lunii in care se emite. Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil, in original sau in copie legalizata, oricarui solicitant.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 50. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 19.07.2012.

(4) Pentru instrainarea dreptului de proprietate asupra cladirilor, terenurilor si a mijloacelor de transport, contribuabilii trebuie sa prezinte certificate de atestare fiscala prin care sa se ateste achitarea tuturor obligatiilor fiscale de plata datorate autoritatii administratiei publice locale in a carei raza se afla inregistrat fiscal bunul ce se instraineaza, potrivit alin. (2), inclusiv sumele reprezentand amenzi existente in evidenta organului fiscal. Pentru bunul care se instraineaza, impozitul datorat este cel recalculat pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica persoanei care instraineaza, potrivit Codului fiscal.

(5) Actele prin care se instraineaza cladiri, terenuri, respectiv mijloace de transport, cu incalcarea prevederilor alin. (4), sunt nule de drept.

(6) Prevederile alin. (4) si (5) nu sunt aplicabile in cazul procedurii de executare silita, procedurii insolventei si procedurilor de lichidare.

ARTICOLUL 113 a fost modificat prin punctul 50. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

CAPITOLUL II

Stingerea creantelor fiscale prin plata, compensare si restituire

ARTICOLUL 114

Dispozitii privind efectuarea platii

(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) Abrogat prin alineatul (1) din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1294/2007 incepand cu 29.07.2014.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

Alineatul (2²) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2³) In cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea in cadrul fiecarui buget sau fond se face in urmatoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele si contributiile cu retinere la sursa;
- b) pentru toate celelalte obligatii fiscale principale;
- c) pentru obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor prevazute la lit. a) si b).

Alineatul (2³) a fost modificat prin punctul 51. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.10.2011.

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Metodologie din 09/02/2012 incepand cu 10.02.2012.

Alineatul (2⁴) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decat cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

Alineatul (2⁵) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2⁶) In situatia in care plata se efectueaza de catre o alta persoana decat debitorul, dispozitiile art. 1.472 si 1.474 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicata, cu modificarile ulterioare, se aplica in mod corespunzator.

Alineatul (2⁶) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta nr. 16/2012 incepand cu 31.08.2012.

(2⁷) Prin exceptie de la prevederile alin. (2²), in cazul in care debitorii beneficiaza de inlesniri la plata potrivit reglementarilor legale in vigoare ori se afla sub incidenta Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, distribuirea sumelor achitate in contul unic se efectueaza de catre organul fiscal competent, potrivit ordinii prevazute la art. 115 alin. (1) sau (3), dupa caz, indiferent de tipul de creanta.

Alineatul (2⁷) a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) in cazul platilor in numerar, data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal, data postei, inscrisa pe mandatul postal;

c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;

c¹) in cazul platilor efectuate prin intermediul cardurilor bancare, data la care a fost efectuata tranzactia, astfel cum este confirmata prin procedura de autorizare a acesteia; procedura si categoriile de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat care pot fi platite prin intermediul cardurilor bancare se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pusa in aplicare prin Ordin nr. 718/2008 incepand cu 01.10.2008.

Litera c¹) a fost introdusa prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

d) pentru obligatiile fiscale care se sting prin anulare de timbre fiscale mobile, data inregistrarii la organul competent a documentului sau a actului pentru care s-au depus si anulat timbrele datorate potrivit legii.

(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

Punere in aplicare prin Decizie 2/2008 :

8. In aplicarea art. 114 alin. (4)-(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (fostul art. 110 alin. (4)-(6), inainte de republicarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007):

Prevederile art. 114 alin. (4)-(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, atat pentru platile efectuate anterior, cat si pentru cele efectuate dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 158/2006.

(5) Prevederile alin. (4) se aplica in mod corespunzator si de catre celelalte autoritati publice care, potrivit legii, administreaza creante fiscale.

Punere in aplicare prin Decizie 2/2008 :

8. In aplicarea art. 114 alin. (4)-(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (fostul art. 110 alin. (4)-(6), inainte de republicarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007):

Prevederile art. 114 alin. (4)-(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, atat pentru platile efectuate anterior, cat si pentru cele efectuate dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 158/2006.

(6) Cererea poate fi depusa in termen de 5 ani, sub sanctiunea decaderii. Termenul incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a efectuat plata.

Alineatul (6) a fost modificat prin linia din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

(7) Procedura de indreptare a erorilor va fi aprobata prin ordin al ministrului economiei si finantelor.

Pus in aplicare prin Procedura din 25/04/2008 incepand cu 02.05.2008.

Punere in aplicare prin Ordin 1311/2008 :

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

D.G.F.P. /A.F.P.

Str. nr., localitatea

Aprobat/Data.

Conducatorul unitatii fiscale,

.....

Semnatura

.....

L.S.

NOTA

privind corectia erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori prin care s-au achitat obligatii fiscale

In temeiul prevederilor art. 114 din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se corecteaza erorile din documentele de plata efectuate de catre:

- numele si prenumele/denumirea debitorului.
-
- domiciliul fiscal.
-
- codul de identificare fiscala*).
-

Corectia s-a efectuat:

- in baza Cererii debitorului nr. din data de.

I. Contul bugetar din care se corecteaza erorile constatate in ordinele de plata pentru Trezoreria Statului prin care s-au achitat obligatii fiscale:

Denumirea contului bugetar din care se storneaza	Simbolul contului bugetar	Documentul din care rezulta ca suma a fost platita	Data efectuarii platii**)	Codul fiscal al beneficiarului, conform documentului de plata initial	Suma - lei -

II. Obligatiile fiscale care se sting prin corectie:

Denumirea obligatiei stinse prin corectie	Simbolul contului bugetar corespunzator	Documentul prin care s-a stabilit sau s-a individualizat suma de plata	Data efectuarii platii**)	Codul fiscal al beneficiarului in urma corectiei	Suma - lei -

Impotriva prezentului in scris cel interesat poate formula contestatie la organul de solutionare competent, in conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termenul prevazut de art. 207 al aceluasi act normativ.

Seful compartimentului, Intocmit/Data.
Semnatura. Inspector,
.

Unitatea Trezoreriei Statului
Inregistrat operatiunile aprobate la pct. I si II din Nota de corectie nr. din data de.
Conducatorul unitatii
Trezoreriei Statului,
Data.
Seful compartimentului,

(verso)

1. Denumire: Nota privind corectia erorilor din documentele de plata
2. Cod: 14.13.41.99.21
3. Format: A4/t1
4. Caracteristici de tiparire: se tipareste pe o singura fata, in blocuri de 100 de file.
5. Se difuzeaza: gratuit.
6. Se utilizeaza: in baza art. 114 alin. (4) - (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
7. Se intocmeste: - in 3 exemplare;
- de organul fiscal competent.
8. Circula: - un exemplar la organul fiscal cu atributii de evidenta pe platitori;
- un exemplar la unitatea de trezorerie si contabilitate publica care a efectuat corectia erorilor din documentele de plata;
- un exemplar la contribuabil.
9. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului.

*) Se va completa codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

***) Reprezinta data platii initiale.

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

D.G.F.P. /A.F.P.

Str. nr., localitatea

NOTA

privind anulara operatiunilor de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic

Nr. /data

In scopul operarii Notei privind corectia erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori prin care s-au achitat obligatii fiscale nr.

... din data de ..., anexata prezentei, se anuleaza operatiunea de distribuire si de stingere a sumei de ... lei, virata cu Ordinul de plata nr. din data de ... de catre debitorul:

- numele si prenumele/denumirea debitorului

- domiciliul fiscal

- codul de identificare fiscala

.....

Fisierul continand operatiunea de distribuire a sumei de
. a fost transmis unitatii
Trezoreriei Statului la data de
.

Seful compartimentului, Intocmit/Data
.

Semnatura Inspector,
.
(numele si prenumele)

Semnatura
.

*Punere in aplicare ARTICOLUL 114 prin Norma metodologica Norma metodologica
de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :*

Norme metodologice:

*109.1. In documentul de plata platitorul definit conform art. 26 din Codul
de procedura fiscala mentioneaza in mod obligatoriu actul prin care s-a
instituit obligatia de plata, numarul si data acestuia, quantumul obligatiei
de plata, precum si organul care l-a intocmit.*

Punere in aplicare ARTICOLUL 114 prin Decizie 3/2008 :

*In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in
Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:*

"

*In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai
mare decat quantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie
fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost
stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta
fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei
platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de
lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii
de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a
diferentei datorate in plus."*

ARTICOLUL 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat o esalonare la plata, precum si dobanda sau majorarea de intarziere, dupa caz, datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu dobanda sau majorarea de intarziere, dupa caz, datorata pe perioada amanarii, in cazul in care

termenul stabilit pentru plata sumelor respective se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

Litera a) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

b) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare in plata, se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);

Litera b) a fost modificata prin punctul 52. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.10.2011.

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonarea, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu dobanda sau majorarea de intarziere datorata pe perioada amanarii, dupa caz;

Litera c) a fost modificata prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

(3) Pentru debitorii care se afla sub incidenta Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, ordinea de stingere este urmatoarea:

a) obligatii fiscale cu termene de plata dupa data deschiderii procedurii insolventei, in ordinea vechimii, cu exceptia celor prevazute in planul de reorganizare confirmat;

b) sume datorate in contul ratelor din programele de plati ale obligatiilor fiscale, cuprinse in planul de reorganizare judiciara confirmat, precum si obligatiile accesorii datorate pe perioada reorganizarii, daca in plan s-au prevazut calcularea si plata acestora;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate cu termene de plata anterioare datei la care s-a deschis procedura insolventei, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora, in situatia contribuabililor aflati in stare de faliment;

d) alte obligatii fiscale in afara celor prevazute la lit. a)-c).

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

TOTAL:			TOTAL:				

In conformitate cu art. 205 si 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentului act se poate formula contestatie, care se depune la organul fiscal emitent in termenul prevazut de art. 207 al aceluasi act normativ. In vederea corelarii evidentei fiscale cu evidenta contabila, va rugam sa efectuati corectiile necesare. In speranta ca veti da curs solicitarii noastre, va multumim.

Conducatorul unitatii fiscale,

.
(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale
Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului.

³⁾ Se va mentiona: denumirea documentului care constituie titlu de creanta si prin care s-a individualizat creanta fiscala: DEC. - declaratie, DEC.IMP. - decizie de impunere, PVC. - proces-verbal de contraventie, DEC. ACC. - decizie de calcul accesorii, numarul si data.

⁴⁾ Se va mentiona categoria de suma: D - debit, M - majorare de intarziere/DO - dobanda, A - amenda, P - penalitate, MS - dobanda simpla, PI - penalitate de intarziere.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale formularului "Instiintare privind stingerea creantelor fiscale

1. Denumire: Instiintare privind stingerea creantelor fiscale

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 115 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de compartimentul de evidenta pe platitori, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la debitor, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

(5) Abrogat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

ARTICOLUL 115 a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

Punere in aplicare ARTICOLUL 115 prin Decizie 2/2008 :

6. In aplicarea art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Pentru contribuabilii aflatii in procedura insolventei, stingerea creantelor fiscale se realizeaza in ordinea stabilita de judecatorul-sindic, pentru toata perioada in care contribuabilul se afla in aceasta procedura, indiferent de modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale.

ARTICOLUL 115¹

Reguli speciale privind stingerea creantelor fiscale prin plata sau compensare

(1) Platile efectuate de catre debitori nu se distribuie si nu sting obligatiile fiscale inscrite in titluri executorii pentru care executarea silita este suspendata in conditiile art. 148 alin. (2) lit. a) si d), cu exceptia situatiei in care contribuabilul opteaza pentru stingerea acestora potrivit art. 115 alin. (3²).

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile si in cazul stingerii obligatiilor fiscale prin compensare.

ARTICOLUL 115¹ a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

ARTICOLUL 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeasi autoritate publica, inclusiv unitatile subordonate acesteia.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(2) Creantele fiscale ale debitorului se compenseaza cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional, cu respectarea conditiilor prevazute la alin. (1).

(3) Creantele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compenseaza cu creantele fiscale ale debitorului reprezentand sume de restituit de aceeasi natura. Eventualele diferente ramase se compenseaza cu alte obligatii fiscale ale debitorului, in ordinea prevazuta la alin. (2).

Pus in aplicare prin Procedura din 15/11/2006 incepand cu 01.11.2010.

(4) Daca legea nu prevede altfel, compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata, fiind deopotriva certe, lichide si exigibile.

(5) In sensul prezentului articol, creantele sunt exigibile:

a) la data scadentei, potrivit art. 111;

b) la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adaugata, dupa caz, depuse potrivit Codului fiscal;

Litera c) a fost modificata prin punctul 53. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

d) la data comunicarii deciziei, pentru obligatiile fiscale principale, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicarii actului de individualizare a sumei, pentru obligatiile de plata de la buget;

g) la data primirii, in conditiile legii, de catre organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte institutii, in vederea executarii silit.

h) la data nasterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 117, astfel:

1. la data platii pentru sumele achitate in plus fata de obligatiile fiscale datorate;

2. la data prevazuta de lege pentru depunerea declaratiei anuale de impozit pe profit, in cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuala, potrivit legii. Restituirea se face in limita sumei ramase dupa regularizarea impozitului anual cu platile anticipate neachitate;

3. la data emiterii deciziei de impunere anuala, in cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuala, potrivit legii. Restituirea se face in limita sumei ramase dupa regularizarea impozitului anual cu platile anticipate neachitate;

4. la data procesului-verbal de distribuire, pentru sumele ramase dupa efectuarea distribuirii prevazute la art. 170;

5. la data prevazuta de lege pentru depunerea declaratiei fiscale, in cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevazuta la art. 117²;

6. la data depunerii cererii de restituire, in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.

Litera h) a fost modificata prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(5¹) Creantele fiscale rezultate din cesiunea notificata potrivit prevederilor art. 30 se sting prin compensare cu obligatiile cesionarului la data notificarii cesiunii.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 55. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(6) Compensarea se constata de catre organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(7) Organul fiscal competent comunica debitorului decizia cu privire la efectuarea compensarii, in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.

ARTICOLUL 116 a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 01.11.2010.

Punere in aplicare ARTICOLUL 116 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

111.1. Competent in efectuarea compensarii este organul fiscal in a carui raza teritoriala debitorul isi are domiciliul fiscal.

111.2. Cererea de compensare trebuie sa cuprinda elementele de identificare a solicitantului, precum si suma si natura creantelor fiscale ce fac obiectul compensarii.

111.3. Cererea de compensare va fi insotita de documente care dovedesc dreptul contribuabilului la rambursarea sau restituirea de la buget a sumelor, cum sunt: copii legalizate de pe hotararile judecatoresti definitive si irevocabile sau de pe deciziile de solutionare a contestatiilor, ramase definitive, ori de pe deciziile de impunere emise de organele fiscale, precum si copii de pe orice documente din care sa rezulte ca suma platita nu reprezinta obligatie fiscala.

111.4. Compensarea din oficiu prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala poate fi efectuata de organul fiscal in tot cursul termenului de prescriptie prevazut de lege pentru fiecare dintre obligatiile supuse compensarii, incepand cu momentul in care ambele obligatii indeplinesc conditiile prevazute de art. 1145 din Codul civil, respectiv din momentul in care acestea sunt lichide si exigibile.

111.5. Rezultatul compensarii la cerere sau din oficiu va fi consemnat intr-o nota de compensare care va fi comunicata contribuabilului.

Punere in aplicare ARTICOLUL 116 prin Decizie 1/2006 :

4. Art. 112 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Beneficiarii de inlesniri la plata acordate in conditiile legii, care au efectuat compensarea prin decont a TVA-ului de rambursat cu TVA de plata curent, beneficiaza de mentinerea valabilitatii inlesnirilor la plata acordate, daca ratele de plata din luna sunt achitate la termen si au fost respectate conditiile stabilite de lege.

Contribuabilii care au beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor bugetare restante si care, pe parcursul derularii acestora, dobandesc atat calitatea de debitor, cat si cea de creditor conform prevederilor art. 112 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, beneficiaza de mentinerea valabilitatii inlesnirilor la plata, pentru sumele compensate din oficiu de organul fiscal, si in situatia in care data efectuarii compensarii din oficiu este ulterioara termenelor de plata a ratelor din esalonare sau scadentelor obligatiilor bugetare curente, dupa caz, cu conditia ca sumele

platite in plus de catre contribuabili sa fie anterioare termenelor de plata lunare a ratelor sau a obligatiilor bugetare curente din luna si sa stinga in intregime aceste obligatii bugetare.

ARTICOLUL 117
Restituiri de sume

- (1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:
- a) cele platite fara existenta unui titlu de creanta;
 - b) cele platite in plus fata de obligatia fiscala;
 - c) cele platite ca urmare a unei erori de calcul;
 - d) cele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale;
 - e) cele de rambursat de la bugetul de stat;
 - f) cele stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;
 - g) cele ramase dupa efectuarea distribuirii prevazute la art. 170;
 - h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din retenirile prin poprire, dupa caz, in temeiul hotararii judecatoresti prin care se dispune desfiintarea executarii silite.

Pus in aplicare prin Procedura din 06/05/2015 incepand cu 14.05.2015.

Punere in aplicare prin Ordin 528/2015 :

ANEXA Nr. 4

ANETET*¹⁾

Nr. /data

Catre*²⁾

Cod de identificare fiscala

Str. nr., bl., sc., et., ap.,

sectorul, localitatea,

judetul, cod postal

*¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

*²⁾ Numele, prenumele/denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului.

INSTIINTARE DE RESTITUIRE
a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare

Ca urmare a Cererii dumneavoastra de restituire nr. din data de si a compensarii sumei de lei cu obligatiile fiscale neachitate inregistrate, a rezultat de restituit suma de lei.

In vederea restituirii in numerar a acestei sume este necesar sa va prezentati in data de la Trezoreria, cu sediul in str. nr., judetul/sectorul, pentru ridicarea sumei cuvenite, prezentand la ghiseu aceasta instiintare si buletinul/carta dumneavoastra de identitate.

Conducatorul unitatii fiscale
Nume si prenumele
.
L.S.

Unitatea Trezoreriei Statului Aprobat programare pentru ridicarea numerarului in data de Conducatorul unitatii Trezoreriei Statului, Data Sef compartiment,

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a formularului "Instiintare de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

1. Denumirea: "Instiintare de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;
- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se utilizeaza pentru instiintarea contribuabilului persoana fizica, in situatia in care s-a solicitat restituirea in numerar si suma de restituit nu depaseste plafonul de 500 lei.

5. Se intocmeste in doua exemplare de catre organul fiscal competent.

6. Circula:

- un exemplar la organul fiscal competent;
- un exemplar la contribuabil;
- un exemplar la unitatea Trezoreriei Statului.

7. Se arhiveaza de compartimentul cu atributii de organizare a evidentei analitice pe platitori, persoane fizice.

ANEXA Nr. 3

Denumirea autoritatii/institutiei publice

Sediul: localitatea, str. nr.
., judetul/sectorul

DISPOZITIE DE RESTITUIRE
a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat,
platite in plus sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de
declarare

Nr. din data de

In baza cererii nr. din data de a
solicitantului, cu sediul/domiciliul in localitatea . .
., str. nr., bl., sc.,
ap., judetul/sectorul, avand C.U.I./C.N.P.
., inregistrata la autoritatea/institutia publica cu nr.
. din data de, au fost efectuate verificari cu
privire la situatia sumelor platite in plus sau necuvenit, incasate cu
documentul de plata nr. din data de
., in suma de lei.

In urma verificarilor se certifica dreptul de creanta al solicitantului
pentru suma totala de lei si se dispune restituirea
acesteia de la bugetul de stat, din contul *) in contul
20.A.36.21.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume restituite aferente
veniturilor incasate" din care organul fiscal competent dispune restituirea

efectiva a sumei catre solicitant.

Suma care face obiectul restituirii a fost virata la bugetul de stat in
contul, cu OPT nr. din data de . . .
., in suma totala de**).

*) Se inscrie contul de venituri ale bugetului de stat in care a fost virata
suma care se restituie.

**) In cazul sumelor achitate in numerar la casieriile autoritatilor si
institutiilor publice se completeaza numarul/data documentului prin care
autoritatea sau institutia publica a depus suma in contul corespunzator de
venituri ale bugetului de stat.

Conducatorul autoritatii/institutiei publice

Numele si prenumele

Semnatura

L.S.

Verificat

Intocmit

Functia

Functia

Numele si prenumele

Numele si prenumele

.

.

Data

Data

Semnatura

Semnatura

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a
formularului " Dispozitie de restituire a unor sume reprezentand taxe sau
alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru
care nu exista obligatia de declarare"

1. Denumirea: "Dispozitie de restituire a unor sume reprezentand taxe sau
alte venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru
care nu exista obligatia de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare si completare, cu
adaptari adecvate situatiei contribuabilului.

4. Se utilizeaza pentru restituirea si individualizarea unor sume
reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat platite in plus
sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare aferente
veniturilor incasate din activitatea desfasurata de autoritatile si
institutiile publice.

5. Se intocmeste in doua exemplare de catre autoritatea sau institutia
publica catre care a fost efectuata plata si careia i-a fost adresata
cererea de restituire.

6. Circula:

- un exemplar la autoritatea sau institutia publica emitenta;

- un exemplar la unitatea Trezoreriei Statului;

- in forma scanata, la organul fiscal competent.

7. Se arhiveaza la nivelul fiecarei institutii, in original sau in forma
scanata, dupa caz.

ANEXA Nr. 2

CERERE

DE

RESTITUIRE

a unor sume reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat,
platite in plus sau necuvenit
si pentru care nu exista obligatia de declarare

Nr. din data de

Catre^{*1)} /^{*2)}

Prin prezenta,^{*3)}, cu sediul/domiciliul in localitatea .
., str. nr., bl.
., sc., ap., judetul/sectorul

....., avand C.U.I./C.N.P., administrat de ...
.....*⁴⁾ si arondat unitatii Trezoreriei Statului
.*⁵⁾, rog a mi se restitui suma de*⁶⁾, reprezentand ...
.....*⁷⁾, achitata in data de , avand in vedere
faptul ca*⁸⁾.

Restituirea va fi efectuata in numerar/in contul*⁹⁾, cod
IBAN*¹⁰⁾, deschis la*¹¹⁾.

*¹⁾ Denumirea autoritatii/institutiei publice care a incasat suma.

*²⁾ Denumirea organului fiscal competent in administrarea solicitantului.

*³⁾ Numele sau denumirea solicitantului.

*⁴⁾ Denumirea organului fiscal competent in administrarea solicitantului.

*⁵⁾ Denumirea unitatii Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul
sau organul fiscal competent in administrarea acestuia.

*⁶⁾ Cuantumul sumei pentru care se solicita restituirea, in cifre si in
litere.

*⁷⁾ Denumirea taxei/tarifului/comisionului/contributiei/etc. platit(e) in
plus fata de obligatia legala ori platit(e) necuvenit, dupa caz.

*⁸⁾ Se va preciza motivul pentru care se solicita restituirea, respectiv daca
suma a fost platita in plus sau necuvenit.

*⁹⁾ Simbolul contului bancar in care se doreste restituirea sumei.

*¹⁰⁾ Codul IBAN aferent contului in care se solicita restituirea sumei.

*¹¹⁾ Denumirea bancii/trezoreriei/institutiei autorizate sa desfasoare
operatiuni de plata, dupa caz, la care solicitantul are deschis contul.

Semnatura

.....

..

L.S. (daca este
cazul)

NOTA:

Restituirea sumelor mai mici de 500 lei cuvenite persoanelor fizice se va
efectua fie in numerar, fie in contul bancar in scris de solicitant in
cererea de restituire.

Exercitarea optiunii solicitantului se va face prin bararea cu o linie
orizontala a denumirii necorespunzatoare. In situatia in care solicitantul
nu isi exercita optiunea, restituirea se va efectua in numerar, la ghiseul
unitatii Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul.

Restituirea sumelor cuvenite persoanelor juridice se va efectua numai prin
decontare bancara, in contul bancar in scris de solicitant in cererea de
restituire.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a
formularului "Cerere de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte
venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care
nu exista obligatia de declarare"

1. Denumirea: "Cerere de restituire a unor sume reprezentand taxe sau alte
venituri ale bugetului de stat, platite in plus sau necuvenit si pentru care
nu exista obligatia de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Difuzare: se difuzeaza gratuit de catre organele fiscale.

4. Caracteristicile de tiparire:

- pe o singura fata;

- se poate utiliza si echipament informatic pentru editare.

5. Se utilizeaza pentru restituirea sumelor reprezentand taxe sau alte
venituri ale bugetului de stat platite in plus sau necuvenit si pentru care
nu exista obligatia de declarare.

6. Se intocmeste un exemplar unic de catre solicitant.

7. Circula:

- se depune la autoritatea sau institutia publica catre care a fost

efectuata plata;

- se transmite, in original, alaturi de decizia de restituire, la unitatea Trezoreriei Statului care deserveste autoritatea sau institutia publica;

- in forma scanata, intre unitatea Trezoreriei Statului si organul fiscal.

8. Se arhiveaza la nivelul fiecarei institutii, in original, copie sau forma scanata, dupa caz.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), sumele de restituit reprezentand diferente de impozite rezultate din regularizarea anuala a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice se restituie din oficiu de organele fiscale competente, in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

(2¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), sumele incasate prin poprire, in plus fata de creantele fiscale pentru care s-a infiintat poprirea, se restituie din oficiu de organul fiscal in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data incasarii.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(3) Diferentele de impozit pe venit de restituit mai mici de 5 lei vor ramane in evidenta fiscala spre a fi compensate cu datorii viitoare, urmand a se restitui atunci cand suma cumulata a acestora depaseste limita mentionata.

(4) Prin exceptie de la alin. (3), diferentele mai mici de 5 lei se vor putea restitui in numerar numai la solicitarea contribuabilului.

(5) In cazul restituirii sumelor in valuta confiscate, aceasta se realizeaza conform legii, in lei la cursul de referinta al pietei valutare pentru euro, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii judecatoresti prin care se dispune restituirea.

(6) Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin. (1), (2) si (2¹) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

Punere in aplicare prin Decizie 1/2006 :

1. Art. 113 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, raportat la dispozitiile Legii nr. 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare

Art. 113 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica inclusiv in cazul societatilor comerciale aflate in procedura de privatizare si/sau administrare speciala, astfel cum aceasta este reglementata de dispozitiile Legii nr. 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare.

(7) In cazul in care suma de rambursat sau de restituit este mai mica decat obligatiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta sumei de rambursat sau de restituit.

(8) In cazul in care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decat suma reprezentand obligatii fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta obligatiilor fiscale restante, diferenta rezultata restituindu-se debitorului.

(9) Procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobanzilor prevazute la art. 124, se aproba prin ordin al ministrului economiei si finantelor.

Pus in aplicare prin Procedura din 22/12/2004 incepand cu 31.07.2007.

ARTICOLUL 117¹

Prevederi speciale privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata

(1) Taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare prin deconturile cu suma negativa de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare se ramburseaza de organul fiscal potrivit procedurii si conditiilor aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Organul fiscal decide in conditiile prevazute in ordin daca efectueaza inspectia fiscala anterior sau ulterior aprobarii rambursarii, in baza unei analize de risc.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (3) din Codul de Procedura Fiscala din 31/07/2007 incepand cu 28.02.2014.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pentru care suma solicitata la rambursare este de pana la 45.000 lei, organul fiscal ramburseaza taxa cu efectuarea, ulterior, a inspectiei fiscale.

(4) Dispozitiile alin. (3) nu se aplica:

a) in cazul in care contribuabilul are inscrise in cazierul fiscal fapte care sunt sanctionate ca infractiuni;

b) in cazul in care organul fiscal, pe baza informatiilor detinute, constata ca exista riscul unei rambursari necuvenite.

(5) Ori de cate ori, in conditiile prezentului articol, rambursarea se aproba cu inspectie fiscala ulterioara, inspectia fiscala se decide in baza unei analize de risc potrivit art. 100.

ARTICOLUL 117¹ a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

ARTICOLUL 117²

Prevederi speciale privind restituirea creantelor fiscale colectate prin retinere la sursa

(1) In situatia in care platitorul a retinut la sursa un impozit pe venit in cuantum mai mare decat cel legal datorat, restituirea acestuia se efectueaza de catre platitor, la cererea contribuabilului depusa in termenul de prescriptie a dreptului de a cere restituirea prevazut la art. 135.

(2) Sumele restituite de catre platitor se regularizeaza de catre acesta cu obligatiile fiscale de acelasi tip datorate in perioada fiscala in care s-a efectuat restituirea. Pentru diferentele de restituit sunt aplicabile prevederile art. 116 sau 117, dupa caz.

(3) In cazul contribuabililor nerezidenti care depun certificatul de rezidenta fiscala ulterior retinerii la sursa a impozitului de catre platitorul de venit, restituirea si regularizarea potrivit prezentului articol se efectueaza chiar daca pentru perioada fiscala in care creanta fiscala restituita a fost datorata s-a ridicat rezerva verificarii ulterioare ca urmare a efectuării inspectiei fiscale.

(4) Pentru impozitul pe venit care se regularizeaza potrivit prezentului articol, platitorul nu depune declaratie rectificativa.

(5) In situatia in care platitorul nu mai exista, restituirea impozitului pe venit retinut la sursa in quantum mai mare decat cel legal datorat se efectueaza de catre organul fiscal competent, in baza cererii de restituire depuse de contribuabil. Prin organ fiscal competent se intelege organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale ale contribuabilului solicitant.

(6) Platitorul are obligatia de a corecta, daca este cazul, declaratiile informative corespunzatoare regularizarii efectuate.

ARTICOLUL 117² a fost introdus prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

ARTICOLUL 118

Obligatia bancilor supuse regimului de supraveghere speciala sau de administrare speciala

Bancile supuse regimului de supraveghere speciala sau de administrare speciala si care efectueaza platile dispuse in limita incasarilor vor deconta zilnic, cu prioritate, sumele reprezentand obligatii fiscale cuprinse in ordinele de plata emise de debitori si/sau creante fiscale inscrise in adresa de infiintare a popririi transmisa de organele fiscale.

CAPITOLUL III

Dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere

ARTICOLUL 119

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

Alineatul (2) a fost derogat prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 29/2011 incepand cu 01.03.2014.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

Punere in aplicare prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 3

ANTET¹⁾

COD DE BARE

Catre²⁾

Dosar fiscal nr. Cod de identificare fiscala
. Str. nr.,
Nr. bl., sc., et.
.din ap., sectorul, localitatea
., judetul
Cod postal

DECIZIE

referitoare la obligatiile de plata accesorii
In temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat urmatoarele obligatii fiscale accesorii:

Cod ³⁾	Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Obligatii fiscale accesorii ⁵⁾
TOTAL:		

In conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul inscris constituie titlu de creanta.

Va invitam ca, in termenul prevazut la art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sa achitati sau sa faceti dovada platii sumelor mentionate in prezenta decizie.

Impotriva prezentului inscris, cel interesat poate formula contestatie la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat in conformitate cu prevederile art. 205 si 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termenul prevazut de art. 207 al aceluiasi act normativ.

Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa.

Conducatorul unitatii fiscale,

.
(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale.

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de

Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz, alte date de identificare a debitorului.

³⁾ Se va mentiona codul existent in nomenclatorul aplicatiilor informatice din care se emit, publicat pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie, amenda sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

⁵⁾ Dobanzile si penalitatile de intarziere se vor calcula conform prevederilor art. 120, respectiv art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale formularului "Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii

1. Denumire: Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 88 lit. c) si art. 119 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de compartimentul de evidenta pe platitori, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la debitor, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

ANEXA

ANEXA

la Decizia nr. din data de

Cod ¹⁾	Documentul prin care s-a individualizat suma de plata ²⁾	Categoria de suma ³⁾	Perioada	Suma debit	Zile/Luni	Cota ⁴⁾	Suma accesoriu
TOTAL:							

¹⁾ Se va mentiona codul existent in nomenclatorul aplicatiei informatice din care se emite, publicat pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

²⁾ Se vor mentiona: denumirea documentului care constituie titlu de creanta si prin care s-a individualizat creanta principala, numarul si data.

³⁾ Se va mentiona categoria de suma: majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere.

⁴⁾ Nivelul dobanzii si cel al penalitatii de intarziere se stabilesc conform art. 120 alin. (7), respectiv art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

ARTICOLUL 119 a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare ARTICOLUL 119 prin Decizie 3/2008 :

In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

"

In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat quantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus."

Punere in aplicare ARTICOLUL 119 prin Ordin 966/2013 :

Pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare cuprinse in titlurile executorii transmise organelor fiscale in vederea executarii silite, in conditiile art. 141 alin. (10)-(11) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre institutiile publice finantate total sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, de catre institutiile publice finantate integral din venituri proprii sau de catre institutiile publice finantate total sau partial de la bugetul local, organele fiscale nu calculeaza obligatii fiscale accesorii potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia cazului in care prin titlul executoriu se prevede altfel.

ARTICOLUL 120

Dobanzi

(1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 50/2013 incepand cu 03.06.2013.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru impozitele, taxele si contributiile stinse prin executare silita, pana la data intocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. In cazul platii pretului in rate, dobanzile se calculeaza pana la data intocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma ramasa de plata, dobanzile sunt datorate de catre cumparator;

b) pentru impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat de catre debitorul declarat insolubil care nu are venituri si bunuri urmaribile, pana la data trecerii in evidenta separata, potrivit prevederilor art. 176.

(5) Modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentand impozitul pe venit, se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobanzile pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pana la data platii debitului sau, dupa caz, pana la data de 31 decembrie;

b) dobanzile pentru sumele neachitate in anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator pana la data stingerii acestora inclusiv;

c) in cazul in care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, dobanzile se recalculeaza, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat in raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmand a se face regularizarea dobanzilor in mod corespunzator.

(7) Nivelul dobanzii este de 0,03% pentru fiecare zi de intarziere.

Alineatul (7) a fost derogat prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 29/2011 incepand cu 01.03.2014.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 01.03.2014.

ARTICOLUL 120 a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare ARTICOLUL 120 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

115.1. In exemplul urmatoar se prezinta modul de calcul al dobanzilor datorate pentru neplata in termen a impozitului pe venitul global.

Exemplu:

Se considera ca un contribuabil are de achitat in cursul anului 2004, conform deciziei de plati anticipate, urmatoarele sume:

Termenul de plata	Suma datorata (lei)
15 martie 2004	1.500.000
15 iunie 2004	1.500.000
15 septembrie 2004	1.500.000
15 decembrie 2004	1.500.000

Contribuabilul achita debitul in data de 25 ianuarie 2005.

Avem urmatoarele cazuri:

a) Pentru situatia in care impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala este egal cu cel stabilit prin decizia de plati anticipate, respectiv de 6.000.000 lei, contribuabilul datoreaza cu titlu de dobanzi urmatoarele:

d1 =1.500.000 lei x 291 zile x 0,06%	=261.900 lei	pentru anul 2004
d2 =1.500.000 lei x 199 zile x 0,06%	=179.100 lei	
d3 =1.500.000 lei x 107 zile x 0,06%	=96.300 lei	
d4 =1.500.000 lei x 16 zile x 0,06%	=14.400 lei	
TOTAL :	550.700 lei	
Sold=6.000.000 lei x 25 zile x 0,06%	=90.000 lei	pentru anul 2005
TOTAL GENERAL:	640.700 lei	

b) Pentru situatia in care impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin decizia de plati anticipate, fiind in suma de 4.000.000 lei, contribuabilul datoreaza cu titlu de dobanzi urmatoarele:

d1 =1.500.000 lei x 291 zile x 0,06%	=261.900 lei	pentru anul 2004
d2 =1.500.000 lei x 199 zile x 0,06%	=179.100 lei	
d3 =1.500.000 lei x 107 zile x 0,06%	=96.300 lei	
d4 =1.500.000 lei x 16 zile x 0,06%	=14.400 lei	
TOTAL :	550.700 lei	
Sold=4.000.000 lei x 25 zile x 0,06%	=60.000 lei	pentru anul 2005
TOTAL GENERAL:	610.700 lei	

Punere in aplicare ARTICOLUL 120 prin Decizie 3/2008 :

In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

"

In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de

lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus."

ARTICOLUL 120¹

Penalitati de intarziere

(1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere este de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

ARTICOLUL 120¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 50/2013 incepand cu 01.07.2013.

ARTICOLUL 121

Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul platilor efectuate prin decontare bancara

(1) Nedecontarea de catre unitatile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului nu il exonereaza pe platitor de obligatia de plata a sumelor respective si atrage pentru acesta dobanzi si penalitati de intarziere la nivelul celor prevazute la art. 120 si 120¹, dupa termenul de 3 zile.

(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului si nedecontate de unitatile bancare, precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere prevazute la alin. (1), platitorul se poate indrepta impotriva unitatii bancare respective.

ARTICOLUL 121 a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

ARTICOLUL 122

Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii

In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere sau majorarile de intarziere, dupa caz, se calculeaza pana la data prevazuta la art. 116 alin. (4).

ARTICOLUL 122 a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 01.11.2010.

ARTICOLUL 122¹

Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul deschiderii procedurii insolventei

In cazul contribuabililor carora li s-a deschis procedura insolventei, pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolventei se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere potrivit legii care reglementeaza aceasta procedura.

ARTICOLUL 122¹ a fost modificat prin punctul 56. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 122¹ prin Ordin 1537/2008 :

1. In sensul art. 122¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, al art. 45 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si al art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile ulterioare:

- incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, in cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a insolventei, dupa caz, nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrise la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri.

ARTICOLUL 122²

Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul contribuabililor pentru care s-a pronuntat o hotarare de dizolvare

(1) Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotararii de dizolvare a contribuabilului la registrul comertului, incepand cu aceasta data nu se mai datoreaza si nu se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) In cazul in care prin hotarare judecatoreasca irevocabila a fost desfiintat actul care a stat la baza inregistrarii dizolvarii, se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere intre data inregistrarii la registrul comertului a actelor de dizolvare si data ramanerii irevocabile a hotararii de desfiintare.

ARTICOLUL 122² a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

ARTICOLUL 123

Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata

Pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plata obligatiilor fiscale restante se datoreaza dobanzi pentru obligatiile fiscale ce fac obiectul inlesnirii la plata, cu exceptia celor prevazute la art. 119 alin. (2).

ARTICOLUL 123 a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare ARTICOLUL 123 prin Norma metodologica Norma metodologica

de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

118.1. Pe perioada amanarii si/sau esalonarii la plata obligatiilor fiscale restante se datoreaza dobanzi calculate incepand cu data aprobarii de catre organul competent a inlesnirii acordate si pana la data efectuarii ultimei plati datorate.

118.2. Dobanzile datorate pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor fiscale se calculeaza de catre organele competente care aproba inlesnirea la plata, urmand ca acestea sa fie comunicate debitorului. Dobanzile se achita lunar, inclusiv pe perioada de gratie acordata la esalonare si pe perioada amanarii la plata, conform graficelor care constituie anexa la documentul de aprobare a inlesnirilor la plata. Nu se datoreaza dobanzi pentru amanarea sau esalonarea la plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere.

118.3. Pana la data aprobarii de catre organul competent a inlesnirii la plata debitorul datoreaza dobanzi conform prevederilor art. 115 din Codul de procedura fiscala.

118.4. In situatia in care debitorul beneficiar al unei inlesniri la plata achita debitul integral intr-o perioada mai mica decat cea acordata prin inlesnire, organul fiscal competent va recalcula cuantumul dobanzilor in functie de data la care a fost facuta plata.

118.5. Calculul dobanzilor datorate pe perioada amanarii sau esalonarii la plata se face pentru fiecare termen de plata lunar, inclusiv pe perioada de gratie sau pe perioada amanarii la plata, prin inmultirea soldului ramas de plata la termenul anterior ratei curente cu numarul de zile calendaristice ale intervalului de timp si cu nivelul cotei dobanzii, conform exemplului urmator:

118.6. Se considera, de exemplu, o inlesnire acordata in urmatoarele conditii:

a) data aprobarii inlesnirii: 13 ianuarie 2005;

b) esalonare pe 12 luni, cu o perioada de gratie de 6 luni;

c) suma esalonata: 12.000.000 lei;

d) cota dobanzii: 0,06%/zi.

Termen de plata	Rata debitului - lei -	Sold (suma ramasa de plata) - lei -	Nr. de zile calendaristice	Nivelul cotei dobanzii	Dobanda datorata - lei -
15 februarie 2005	0	12.000.000	33	0,06%	237.600
15 martie 2005	0	12.000.000	28	0,06%	201.600
15 aprilie 2005	0	12.000.000	32	0,06%	223.200
13 mai 2005	0	12.000.000	30	0,06%	201.600
15 iunie 2005	0	12.000.000	29	0,06%	237.600
15 iulie 2005	0	12.000.000	32	0,06%	216.000
15 august 2005	2.000.000	10.000.000	31	0,06%	223.200
15 septembrie 2005	2.000.000	8.000.000	31	0,06%	186.000
14 octombrie	2.000.000	6.000.000	30	0,06%	139.200

2005					
15					
noiembrie	2.000.000	4.000.000	30	0,06%	115.200
2005					
15					
decembrie	2.000.000	2.000.000	31	0,06%	72.000
2005					
12					
ianuarie	2.000.000	0	31	0,06%	34.800
2006					
TOTAL:	12.000.000				2.088.000

ARTICOLUL 124

Dobanzi in cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobanda din ziua urmatoare expirarii termenului prevazut la art. 117 alin. (2) si (2¹) sau la art. 70, dupa caz, pana la data stingerii prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege. Acordarea dobanzilor se face la cererea contribuabililor.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

(1¹) In cazul creantelor contribuabilului rezultate din anulara unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligatii fiscale de plata si care au fost stinse anterior anularii, contribuabilul este indreptatit la dobanda incepand cu ziua in care a operat stingerea creantei fiscale individualizate in actul administrativ anulat si pana in ziua restituirii sau compensarii creantei contribuabilului rezultate in urma anularii actului administrativ fiscal. Aceasta prevedere nu se aplica in situatia in care contribuabilul a solicitat acordarea de despagubiri, in conditiile art. 18 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in situatia prevazuta la art. 83 alin. (4¹).

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(2) Nivelul dobanzii este cel prevazut la art. 120 alin. (7) si se suporta din acelasi buget din care se restituie ori se ramburseaza, dupa caz, sumele solicitate de platitori.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare ARTICOLUL 124 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

119.1. Dobanda se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat

urmatoare expirarii termenului prevazut la art. 112 alin. (2) si art. 199 din Codul de procedura fiscala pana la data stingerii inclusiv a obligatiei de plata prin compensare, restituire sau rambursare.

ARTICOLUL 124¹

Majorari de intarziere in cazul creantelor datorate bugetelor locale

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 119 alin. (1) si art. 120¹, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata datorate bugetelor locale, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(2) Nivelul majorarii de intarziere este de 2% din quantumul obligatiilor fiscale principale neachitate in termen, calculata pentru fiecare luna sau fractiune de luna, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(3) Prevederile art. 119-124 sunt aplicabile in mod corespunzator.

(4) Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datoreaza dobanda. Nivelul si modul de calcul al dobandii sunt cele prevazute la alin. (2).

ARTICOLUL 124¹ a fost introdus prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

Punere in aplicare ARTICOLUL 124¹ prin Ordin 966/2013 :

Pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare cuprinse in titlurile executorii transmise organelor fiscale in vederea executarii silite, in conditiile art. 141 alin. (10)-(11) din Ordonanta uvernuluinr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, de catre institutii publice finantate integral din venituri proprii sau de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul local, organele fiscale nu calculeaza obligatii fiscale accesorii potrivit prevederilor Ordonantei guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia cazului in care prin titlul executoriu se prevede altfel.

CAPITOLUL III a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

CAPITOLUL IV

Inlesniri la plata

ARTICOLUL 125

Inlesniri la plata obligatiilor fiscale

(1) La cererea temeinic justificata a contribuabililor, organul fiscal competent poate acorda pentru obligatiile fiscale restante, atat inaintea inceperii executarii silite, cat si in timpul efectuarii acesteia, inlesniri la plata, in conditiile legii.

(2) La cererea temeinic justificata a debitorilor, persoane fizice sau juridice, creditorii bugetari locali, prin autoritatile administratiei publice locale care administreaza aceste bugete, pot acorda, pentru

obligatiile bugetare restante pe care le administreaza, urmatoarele inlesniri la plata:

- a)** esalonari la plata impozitelor, taxelor, chiriilor, redeventelor, contributiilor si a altor obligatii la bugetul local;
- b)** amanari la plata impozitelor, taxelor, chiriilor, contributiilor si a altor obligatii la bugetul local;
- c)** esalonari la plata majorarilor de intarziere de orice fel, cu exceptia majorarilor de intarziere datorate pe perioada de esalonare;
- d)** amanari si/sau scutiri ori amanari si/sau reduceri de majorari de intarziere, cu exceptia majorarilor de intarziere datorate pe perioada de amanare;
- e)** scutiri sau reduceri de impozite si taxe locale, in conditiile legii.

(3) Procedura de acordare a inlesnirilor la plata pentru creantele bugetare locale se stabileste prin acte normative speciale.

(4) Pentru acordarea inlesnirilor la plata creditorii bugetari locali vor cere debitorilor constituirea de garantii.

(5) Pentru obligatiile la bugetul local, datorate si neachitate dupa data de 1 iulie 2003 de catre persoanele fizice, garantia este:

a) o suma egala cu doua rate medii din esalonare, reprezentand obligatii bugetare locale esalonate si majorari de intarziere calculate, in cazul esalonarilor la plata;

b) o suma rezultata din raportul dintre contravaloarea debitelor amanate si majorarile de intarziere calculate si numarul de luni aprobate pentru amanare la plata, in cazul amanarilor la plata.

(6) Pentru obligatiile la bugetul local, datorate si neachitate dupa data de 1 iulie 2003 de catre persoanele juridice, garantia este de 100% din totalul creantei bugetare locale pentru care s-a acordat inlesnirea.

CAPITOLUL V

Constituirea de garantii

ARTICOLUL 126

Constituirea de garantii

Organul fiscal solicita constituirea unei garantii pentru:

- a)** suspendarea executarii silite in conditiile art. 148 alin. (7);
- b)** ridicarea masurilor asiguratorii;
- c)** asumarea obligatiei de plata de catre alta persoana prin angajament de plata, in conditiile art. 25 alin. (2) lit. d);
- d)** in alte cazuri prevazute de lege.

ARTICOLUL 127

Tipuri de garantii

Garantiile pentru luarea masurilor prevazute la art. 126 se pot constitui, in conditiile legii, prin:

- a)** consemnarea de mijloace banesti la o unitate a Trezoreriei Statului;
- b)** scrisoare de garantie bancara;
- c)** ipoteca asupra unor bunuri imobile din tara;
- d)** gaj asupra unor bunuri mobile;
- e)** fidejusiune.

Punere in aplicare ARTICOLUL 127 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

123.1. Contractele de ipoteca si/sau de gaj vor fi incheiate cu respectarea conditiilor de fond si de forma prevazute de lege.

ARTICOLUL 128

Valorificarea garantiilor

(1) Organul fiscal competent se indetuleaza din garantiile depuse daca nu s-a realizat scopul pentru care acestea au fost constituite.

(2) In cazul garantiilor prevazute la art. 127 lit. a) si b), organul fiscal va dispune institutiei de credit ori unitatii de trezorerie a statului, dupa caz, virarea sumei de bani in conturile de venituri bugetare corespunzatoare.

(3) Valorificarea garantiilor prevazute la art. 127 lit. c) -e) se realizeaza prin modalitatile si procedurile prevazute de dispozitiile art. 159 alin. (2) - (7) si ale art. 160-171, care se aplica in mod corespunzator.

ARTICOLUL 128 a fost modificat prin punctul 58. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 128 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

124.1. Daca nu s-a realizat scopul pentru care s-au solicitat garantiile prevazute la art. 122 si 123 din Codul de procedura fiscala, organul competent va putea proceda la valorificarea garantiilor prin modalitatile si procedura prevazute de dispozitiile art. 154 alin. (2)-(7) si ale art. 155-167 din acelasi cod, care se aplica in mod corespunzator.

CAPITOLUL VI

Masuri asiguratorii

ARTICOLUL 129

Poprirea si sechestrul asiguratoriu

(1) Masurile asiguratorii prevazute in prezentul capitol se dispun si se duc la indeplinire, prin procedura administrativa, de organele fiscale competente.

(2) Se dispun masuri asiguratorii sub forma popririi asiguratorii si sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor mobile si/sau imobile proprietate a debitorului, precum si asupra veniturilor acestuia, cand exista pericolul ca acesta sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea.

Punere in aplicare prin Ordin 2605/2010 :

ANEXA Nr. 4

ANTET)*

**) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si*

caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar fiscal nr. /

- Model -

PROCES-VERBAL

de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile

Incheiat astazi, luna anul
., ora, in localitatea, str.
. nr.

In temeiul art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si al Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. din, emisa de/¹⁾, subsemnatul,, reprezentant al unitatii fiscale, cu legitimitatea nr., delegatia nr., am procedat la aplicarea sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile ale debitorului²⁾, cu domiciliul fiscal in localitatea, str. nr., sectorul, bl., sc., ap., judetul, cod de identificare fiscala³⁾, care inregistreaza obligatii de plata, constand in:

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Suma estimata/stabilita (lei)

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile ale debitorului prevazute in anexa care face parte integranta din prezentul proces-verbal.

In cazul in care reprezentantul unitatii fiscale nu poate evalua bunurile mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurator, deoarece aceasta necesita cunostinte de specialitate, evaluarea se va face dupa inceperea executarii silite, inaintea procedurii de valorificare, cu exceptia bunurilor perisabile sau supuse degradarii.

Sechestrul asigurator s-a aplicat in prezenta urmatoarelor persoane:

-, domiciliat in, legitimat cu
., in calitate de;

-, domiciliat in, legitimat cu
., in calitate de

Asupra bunurilor mobile sechestrate asigurator au fost aplicate masuri spre neschimbare, constand in⁵⁾, bunurile fiind lasate in custodia, din localitatea, str. nr., care va depozita bunurile in localitatea, str. nr.

Drepturi reale si sarcini care greveaza bunurile mobile:

In legatura cu bunurile mobile sechestrate asigurator, debitorul
. mentioneaza ca nu au fost/au fost sechestrate anterior

Persoanele de fata la aplicarea sechestrului asigurator formuleaza urmatoarele obiectii:

.

.

.....
..

Masurile asiguratorii dispuse, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, raman valabile pe toata perioada executarii silita, fara indeplinirea altor formalitati

⁶⁾

In cazul valorificarii bunurilor mobile sechestrate, se va aplica regimul corespunzator de taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11), coroborate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezentul proces-verbal de sechestrul asigurator s-a incheiat in
..... exemplare.

	Debitorul
Reprezentantul unitatii fiscale, (sau persoana majora cu care	locuieste),
Numele si prenumele	Numele si prenumele
.....
Semnatura	Semnatura
.....

Martori,

Numele si prenumele
Semnatura

¹⁾ Se vor completa in cazul in care masurile asiguratorii au fost dispuse de instanta judecatoreasca sau de alte organe competente, potrivit legii.

²⁾ Numele, prenumele/Denumirea.

³⁾ Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie sociala, amenda sau alta suma ori denumirea creantei fiscale accesorii: majorari de intarziere sau alte sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.

⁵⁾ Punere de sigilii, custodia sau ridicarea de la locul unde se afla, mentionandu-se bunurile mobile supuse acestor masuri.

⁶⁾ Se va face mentiunea daca debitorul nu este de fata, precum si daca debitorul sau vreuna dintre persoanele prezente refuza sau nu poate sa semneze procesul-verbal de sechestrul asigurator.

ANEXA la Procesul-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile nr. .
..... din

Nr. /

Denumirea bunurilor mobile, descrierea, starea de uzura, semnele particulare de identificare	Cantitatea	Valoarea estimativa (exclusiv TVA) - lei -

TOTAL:		

Debitorul

Reprezentantul unitatii fiscale, (sau persoana majora cu care
locuieste),
Numele si prenumele Numele si prenumele
.
Semnatura Semnatura
.

Martori,

Numele si prenumele
Semnatura

Custode,

Numele si prenumele
Semnatura

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile + anexa la Procesul-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile nr. din
2. Format: A4/t2 + A4/t1
3. Se utilizeaza: in baza art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
4. Se intocmeste: in doua sau 3 exemplare, dupa caz, de catre organul fiscal.
5. Circula:
 - un exemplar la debitor;
 - un exemplar la custode (daca este cazul).
6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 5

ANETET*)

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar fiscal nr. /

- Model -

PROCES-VERBAL

de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile

Incheiat astazi, luna anul ,
ora , in localitatea , str.
nr.

In temeiul art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si al Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. din , emisa de /¹⁾, subsemnatul, , reprezentant al unitatii fiscale, cu legitimitatea nr.

... , delegatia nr. , am procedat la aplicarea sechestrului asigurator asupra bunurilor imobile ale debitorului²⁾ , cu domiciliul fiscal in localitatea , str. nr. , sectorul , bl. , sc. , ap. , judetul , cod de identificare fiscala³⁾ , care inregistreaza obligatii de plata, constand in:

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Suma estimata/stabilita (lei)

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurator asupra urmatoarelor bunuri imobile:

- cladire in suprafata de , compusa din si construita din , stare de uzura/ semne particulare , situata in localitatea , str. nr. , detinuta in baza⁵⁾ , evaluata la suma de lei (exclusiv TVA);
- teren⁶⁾ , in suprafata de , situat in , str. nr. , detinut in baza⁷⁾ , evaluat la suma de lei (exclusiv TVA).

In cazul valorificarii bunurilor imobile sechestrate se va aplica regimul corespunzator de taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul in care reprezentantul unitatii fiscale nu poate evalua bunurile imobile pentru care s-a dispus sechestrul asigurator deoarece aceasta necesita cunostinte de specialitate, evaluarea se va face dupa inceperea executarii silite, inaintea procedurii de valorificare.

Sechestrul asigurator s-a aplicat in prezenta urmatoarelor persoane:
 - , domiciliat in , legitimat cu , in calitate de ;
 - , domiciliat in , legitimat cu , in calitate de

Drepturi reale si sarcini care greveaza imobilul:
 In legatura cu bunurile imobile sechestrate asigurator, debitorul mentioneaza ca nu au fost/au fost sechestrate anterior

Persoanele de fata la aplicarea sechestrului asigurator formuleaza urmatoarele obiectii:

.....
 Masurile asiguratorii dispuse, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, raman valabile pe toata perioada executarii silite, fara indeplinirea altor formalitati.

⁸⁾
 Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11), coroborate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
 Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea

contribuabilului.

Prezentul proces-verbal de sechestrul asigurator s-a incheiat in
. . exemplare.

Debitorul

Reprezentantul unitatii fiscale, (sau persoana majora cu care
locuieste),
Numele si prenumele Numele si prenumele
.
Semnatura Semnatura
.

Martori,

Numele si prenumele
Semnatura

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile
 2. Format: A4/t2
 3. Se utilizeaza: in baza art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
 4. Se intocmeste: in 3 exemplare de catre organul fiscal.
 5. Circula:
 - un exemplar la debitor;
 - un exemplar la oficiul de cadastru si publicitate imobiliara.
 6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.
- ¹⁾ Se va completa in cazul in care masurile asiguratorii au fost dispuse de instanta judecatoreasca sau de alte organe competente, potrivit legii.
- ²⁾ Numele, prenumele/Denumirea.
- ³⁾ Se va completa codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.
- ⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie, amenda sau alta suma ori denumirea creantei fiscale accesorii sau alte sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.
- ⁵⁾ Se va mentiona actul care atesta proprietatea asupra bunului.
- ⁶⁾ Se va mentiona felul terenului.
- ⁷⁾ Se va mentiona actul care atesta proprietatea asupra bunului.
- ⁸⁾ Se va face mentiunea daca debitorul nu este de fata, precum si daca debitorul sau vreuna dintre persoanele prezente refuza ori nu poate sa semneze procesul-verbal de sechestrul asigurator.

ANEXA Nr. 6

ANET*)

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar fiscal nr. /
.
- Model -

ADRESA DE INFIINTARE
a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de catre terti
Catre¹⁾
In baza art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind
Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile
ulterioare, si a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.
. din, emisa
de /²⁾

., anexata in copie certificata, se infiinteaza poprirea asiguratorie asupra sumelor de bani datorate de dumneavoastra cu orice titlu debitorului³⁾ . . .

Sumele vor fi retinute si, in cazul inceperii procedurii de executare silita, dupa transmiterea de catre organul de executare a titlului executoriu in copie certificata, vor fi virate in conturile deschise la unitatea de trezorerie a statului, dupa cum urmeaza:

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Suma estimata/stabilita (lei)	Nr. contului in care urmeaza a se vira suma retinuta
TOTAL:		

Masura asiguratorie dispusa, daca nu a fost desfiintata in conditiile legii, ramane valabila pe toata perioada executarii silita, fara indeplinirea altor formalitati, potrivit dispozitiilor art. 129 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impotriva actelor prin care se duc la indeplinire masurile asiguratorii cel interesat poate face contestatie, in conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11), coroborate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 15 zile de la data comunicarii sau a luarii la cunostinta, la instanta judecatoreasca competenta.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Conducatorul unitatii fiscale,
Numele si prenumele
.
Semnatura
.
L.S.

1. Denumire: Adresa de infiintare a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de catre terti
2. Format: A4/t2
3. Se utilizeaza: in baza art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
4. Se intocmeste: in doua exemplare de catre organul fiscal.
5. Circula: un exemplar la tertul poprit.
6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

¹⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal al tertului poprit.
²⁾ Se va completa in cazul in care masurile asiguratorii au fost dispuse de instanta judecatoreasca sau de alte organe competente, potrivit legii.
³⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului.
⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie sociala, amenda sau alta suma ori denumirea creantei fiscale accesorii sau alte sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si

unitatile sale teritoriale.

ANEXA Nr. 7

ANTET*)

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar fiscal nr. /

- Model -

ADRESA

de infiintare a popririi asiguratorii asupra disponibilitatilor banesti

Catre¹⁾

In baza art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.

. din²⁾

., emisa de²⁾, anexata in copie certificata, se indisponibilizeaza de indata, in masura in care este necesar pentru achitarea sumei datorate, sumele existente, precum si cele viitoare provenite din incasarile zilnice in conturile in lei si/sau valuta deschise la unitatea dumneavoastra de catre debitorul³⁾

Sumele vor fi retinute si, in cazul inceperii procedurii de executare silita, vor fi virate in conturile deschise la unitatea de trezorerie a statului, dupa cum urmeaza:

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Suma estimata/stabilita (lei)	Nr. contului in care urmeaza a se vira suma retinuta
TOTAL:		

Din momentul indisponibilizarii, respectiv de la data si ora primirii prezentei, nu veti proceda la decontarea documentelor de plata primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului, si nu veti accepta alte plati din conturile acestuia, pana la data ridicarii masurii asiguratorii sau pana la achitarea integrala a obligatiilor fiscale, dupa caz, cu exceptia sumelor necesare platii drepturilor salariale.

In cazul inceperii procedurii de executare silita, organul de executare va transmite bancii titlul executoriu in copie certificata.

Masura asiguratorie dispusa, daca nu a fost desfiintata in conditiile legii, ramane valabila pe toata perioada executarii silite, fara indeplinirea altor formalitati.

Impotriva actelor prin care se duc la indeplinire masurile asiguratorii cel interesat poate introduce contestatie, la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la data comunicarii sau a luarii la cunostinta in conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11) coroborate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea

contribuabilului.

Va multumim pentru cooperare.

Conducatorul unitatii fiscale,
Numele si prenumele
.
Semnatura
.
.

1. Denumire: Adresa de infiintare a popririi asiguratorii asupra disponibilitatilor banesti

2. Format: A4/t2

3. Se utilizeaza: in baza art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste: in doua exemplare de catre organul fiscal.

5. Circula: un exemplar la banca.

6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

¹⁾ Denumirea si sediul bancii.

²⁾ Se va completa in cazul in care masurile asiguratorii au fost dispuse de instanta judecatoreasca sau de alte organe competente, potrivit legii.

³⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului.

⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie sociala, amenda sau alta suma ori denumirea creantei fiscale accesorii sau alte sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.

(3) Aceste masuri pot fi luate si inainte de emiterea titlului de creanta, inclusiv in cazul efectuarii de controale sau al antrenarii raspunderii solidare. Masurile asiguratorii dispuse atat de organele fiscale competente, cat si de instantele judecatoresti ori de alte organe competente, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, raman valabile pe toata perioada executarii silite, fara indeplinirea altor formalitati. Odata cu individualizarea creantei si ajungerea acesteia la scadenta, in cazul neplatii, masurile asiguratorii se transforma in masuri executorii.

(4) Masurile asiguratorii se dispun prin decizie emisa de organul fiscal competent. In decizie organul fiscal va preciza debitorului ca prin constituirea unei garantii la nivelul creantei stabilite sau estimate, dupa caz, masurile asiguratorii vor fi ridicate.

Punere in aplicare prin Ordin 2605/2010 :

ANEXA Nr. 3

ANETET*)

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Nr. din

Aprobat
Conducatorul organului
fiscal**),
Numele si prenumele
.
Semnatura
.

L.S.

Avizat
Conducatorul organului de
control/de executare,
Numele si prenumele
.
Semnatura
.

L.S.

***) Conducatorul organului fiscal este directorul general in cazul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, seful de administratie in cazul administratiilor judetene ale finantelor publice, sefii de administratie in cazul administratiilor sectoarelor 1-6 ale finantelor publice si Administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti.

- Model -

DECIZIE DE INSTITUIRE
a masurilor asiguratorii

Emisa la data de
In temeiul art. 129 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la contribuabilul, cu domiciliul fiscal in localitatea, str. nr., cod de identificare fiscala¹), s-au constatat urmatoarele obligatii de plata, estimate prin referatul intocmit de organul fiscal, stabilite prin actul administrativ fiscal nr. din data de, constand in:

Natura obligatiei fiscale ²)	Suma estimata/stabilita (lei)
TOTAL:	

In temeiul art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat s-a constatat existenta pericolului ca debitorul sa se sustraga de la urmarire sau sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul/averea, se dispun masuri asiguratorii.

Motivarea dispunerii masurilor asiguratorii:
.
.
.
.

Informatii necesare ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse:

Bunurile si/sau valorile asupra carora se dispun masuri asiguratorii	Datele de identificare/ Descriere sumara/Cantitatea	Valoarea
--	---	----------

Bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit		
Bunurile mobile si imobile care se afla temporar in detinerea altor persoane, in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele		
Ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 158 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare		
Masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit		
Produse finite		
Sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane		
Conturile de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise		
Bunuri perisabile sau supuse degradarii		
TOTAL:		

Modul de ducere la indeplinire a masurilor asiguratorii (sechestrul asigurator asupra bunurilor si/sau poprire asiguratorie):

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

Masurile asiguratorii dispuse se duc la indeplinire in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator.

Potrivit dispozitiilor art. 129 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin constituirea unei garantii la nivelul creantei stabilite sau estimate, dupa caz, masurile asiguratorii vor fi ridicate.

Masurile asiguratorii vor fi ridicate de catre organul de control/executare competent, in tot sau in parte, in baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, daca creanta estimata/stabilita nu mai exista sau are valoare mai mica, ca urmare a desfiintarii, in tot sau in parte, a actului administrativ fiscal care a generat luarea masurilor asiguratorii, a platii voluntare ori a stingerii prin modalitatile prevazute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal, a hotararii instantei competente date ca urmare a solutionarii contestatiei cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestatii cu privire la masurile asiguratorii, precum si

in alte conditii prevazute de lege.

Masurile asiguratorii dispuse, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, devin executorii in conditiile legii.

In temeiul art. 129 alin. (11) coroborat cu art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestatie in termen de 15 zile de la data comunicarii la judecatoria in a carei raza teritoriala se afla sediul organului fiscal care a emis decizia.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezenta decizie s-a intocmit in 3 exemplare.

Seful compartimentului,	Intocmit
Numele	Numele
.
Prenumele . . . . .	. . . . .
.	Prenumele
Semnatura . . . . .	. . . . .
.	Semnatura

1. Denumire: Decizie de instituire a masurilor asiguratorii

2. Format: A4/t2

3. Se utilizeaza: in baza art. 129 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste:

- in 3 exemplare de catre organul de control/organul de executare, dupa caz.

5. Circula:

- un exemplar la organul fiscal;

- un exemplar la organul de control;

- un exemplar la debitor.

6. Se arhiveaza:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control, dupa caz.

¹⁾ Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

²⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale (impozite, taxe, contributii sociale, amenzi si alte sume, precum si accesoriile acestora, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale), dupa caz.

(5) Decizia de instituire a masurilor asiguratorii trebuie motivata si semnata de catre conducatorul organului fiscal competent.

(6) Masurile asiguratorii dispuse potrivit alin. (2), precum si cele dispuse de instantele judecatoresti sau de alte organe competente se duc la indeplinire in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator.

(7) Bunurile perisabile si/sau degradabile sechestrate asiguratoriu pot fi valorificate:

a) de catre debitor cu acordul organului de executare, sumele obtinute consemnandu-se la dispozitia organului de executare;

b) prin vanzare in regim de urgenta in conditiile art. 159 alin. (4).

_____ Pus in aplicare prin Procedura din 11/12/2014 incepand cu 22.12.2014.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2389/2010 :

ANEXA Nr. 2

ANTEXT*)

Nr. din

- Model -

ANUNT

privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile

Anul luna ziua

In temeiul art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se face cunoscut ca in ziua de luna anul, ora, in localitatea, str. nr., se vor vinde urmatoarele bunuri perisabile si/sau degradabile, proprietate a debitorului**), cu domiciliul fiscal in localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., cod de identificare fiscala***)

Denumirea bunurilor perisabile si/sau degradabile, descriere sumara	Cantitate	Valoarea, exclusiv TVA, este de lei	Pretul minim al bunurilor, exclusiv TVA, este de lei	Cota TVA/Neimpozabil ¹⁾

¹⁾ Cota de taxa pe valoarea adaugata pentru vanzarea bunurilor mobile este /neimpozabila in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Invitam pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri sa instiinteze despre aceasta organul de control/de executare, inainte de data stabilita pentru vanzare.

Cei interesati in cumpararea bunurilor sunt invitati sa prezinte pana la termenul de depunere a ofertelor, respectiv data, ora, oferte financiare de cumparare; prezentarea sintetica a ofertantului, care va cuprinde: datele de identificare si datele de contact, inclusiv un numar de fax si o adresa de e-mail pe care pot fi facute comunicari; imputernicirea persoanei care il reprezinta pe ofertant; pentru persoanele juridice de nationalitate romana, copie de pe certificatul unic de inregistrare eliberat de oficiul registrului comertului; pentru persoanele juridice straine, actul de inmatriculare tradus in limba romana; pentru persoanele fizice romane, copie de pe actul de identitate; pentru persoanele fizice straine, copie de pe pasaport, urmand sa se prezinte la data si orele stabilite pentru sedinta de deschidere a ofertelor si pentru vanzare la locul fixat in acest scop.

Sedinta de deschidere a ofertelor se va tine la data de,

ora, locul
Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Pentru informatii suplimentare, va puteti adresa la sediul nostru sau la telefon nr.

Data afisarii

Comisia de
valorificare
Numele si prenumele .
.
Semnatura
.
L.S.

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

**) Se vor mentiona numele si prenumele sau denumirea debitorului.

***) Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

1. Denumire: Anunt privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile

2. Format: A4/t1

3. Se utilizeaza in baza art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal.

5. Circula: un exemplar la comisia de valorificare.

6. Se afiseaza pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

7. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

ANET*)

Nr. din

- Model -

PROCES-VERBAL

privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile

PROCES-VERBAL

privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradarii

Incheiat astazi, luna anul

., ora, in localitatea, str.

. nr., in temeiul art. 159 alin. (4)

din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Pentru stingerea creantelor fiscale restante/estimate, fata de debitorul**)

. din localitatea, str.

. . . nr., cod de identificare fiscala***)

... , in suma de ... lei, s-a procedat la valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile sechestrate prin Procesul-verbal de sechestrul nr. ... din ... , intocmit de ...

Valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile a fost adusa la cunostinta publica prin publicarea la data de ... a anuntului de vanzare, care a fost afisat pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

In baza art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat la valorificarea, in regim de urgenta, a bunurilor perisabile si/sau degradabile, dupa cum urmeaza:

Organul fiscal a facut prezentarea ofertelor scrise primite (se vor mentiona toti cei care au participat la vanzare si sumele oferite de fiecare participant) ...

.....
Descrierea sumara a bunurilor perisabile si/sau degradabile

.....
Pretul minim al bunurilor perisabile si/sau degradabile
(exclusiv TVA).

Licitatia a inceput de la pretul de (lei)****) (exclusiv TVA).

Bunurile perisabile si/sau degradabile au fost vandute*****)
.. la pretul de (lei), pentru care s-a calculat TVA in valoare de (lei).

Cumparatorul va plati pretul, in numerar sau prin decontare bancara, in cel mult 5 zile de la data cumpararii, la unitatea Trezoreriei Statului
..... in contul

Cu privire la vanzare, s-au facut urmatoarele obiectii:

.....
Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezentul proces-verbal privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile s-a incheiat in ...
..... exemplare.

Comisia de valorificare	Participanti
Numele, prenumele si semnatura	Numele, prenumele si semnatura
L.S.	L.S.
.....
.....
.....

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

**) Numele si prenumele/denumirea si domiciliul fiscal ale debitorului.

***) Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare

fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

****) Cel mai mare pret din ofertele scrise.

*****) Numele si prenumele/denumirea, domiciliul fiscal, precum si contul bancar ale cumparatorului, dupa caz.

1. Denumire: Proces-verbal privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile

2. Format: A4/t2

3. Se utilizeaza in baza art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste in 3 exemplare de organul fiscal.

5. Circula:

- un exemplar la cumparator (sau reprezentantul sau legal);

- un exemplar la debitor.

6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

ANTET*)

Nr. din

- Model -

PROCES-VERBAL

privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile

Incheiat astazi, luna anul
., ora, in localitatea, str.
. nr., in temeiul art. 159 alin. (4)
si al art. 161 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul
de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile
ulterioare

Conform Procesului-verbal privind desfasurarea si rezultatul procedurii de
valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile nr.
. din data de, emis de, s-au
valorificat bunurile perisabile si/sau degradabile**)

Debitor: Cumparator:

.

(nume, prenume/denumire, forma (nume, prenume/denumire, forma
juridica) juridica)

Cod de identificare fiscala**) Cod de identificare fiscala***)

.

Str. nr. Str. nr.

.

localitatea localitatea

.

judetul judetul

Vanzarea s-a facut la pretul de (lei), pentru care s-a
calculat TVA in suma de (lei).

Daca debitorul este inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in
conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu
modificarile si completarile ulterioare, bunurile perisabile si/sau
degradabile sechestrate se vor valorifica cu TVA calculata prin aplicarea
cotei standard de sau, dupa caz, a cotei reduse de
. asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii,
respectiv conform Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile
ulterioare.

Cumparatorul va efectua plata pretului in intregime, in numerar sau cu ordin
de plata, in termen de 5 zile de la data incheierii Procesului-verbal
privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor
perisabile si/sau degradabile, dupa cum urmeaza:

- lei, reprezentand pretul de vanzare, exclusiv TVA
aferinta, in contul nr.;

- lei, reprezentand TVA aferenta, in contul nr.
.

In conformitate cu prevederile art. 161 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile constituie titlu de proprietate.

Procesul-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile constituie documentul pe baza caruia se emite titlul executoriu impotriva cumparatorului care nu plateste pretul de vanzare.

Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezentul proces-verbal s-a incheiat in exemplare.

Conducatorul unitatii
fiscale
Numele si prenumele
.
Semnatura
.
L.S.

Cumparatorul
(sau reprezentantul
sau legal)
Numele, prenumele si
semnatura
L.S.
.

Reprezentantul unitatii
fiscale
Numele
Prenumele
.
Semnatura
.

*) Se va completa denumirea organului fiscal emitent din cadrul Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sau al unitatilor sale teritoriale.

**) Descrierea sumara a bunurilor perisabile si/sau degradabile.

***) Se va completa codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

1. Denumire: Proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile

2. Format: A4/t2

3. Se utilizeaza in baza art. 159 alin. (4) si al art. 161 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste in 3 exemplare de organul fiscal.

5. Circula:

- un exemplar la cumparator;

- un exemplar la debitor.

6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

(8) In cazul infiintarii sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor imobile, un exemplar al procesului-verbal intocmit de organul de executare se comunica pentru inscriere Biroului de carte funciara.

Punere in aplicare prin Regulament Regulamentul de avizare, receptie si inscriere in evidentele de ... din 09/07/2014 :

(2) *Sechestrul asigurator prevazut de art. 129 alin. (8) Codul de procedura fiscala asupra imobilului se va nota in temeiul procesului-verbal intocmit de organul de executare si se radiaza la cerere, in baza acordului creditorului cuprins intr-o decizie emisa de organul care l-a dispus.*

(9) Inscrierea face opozabil sechestrul tuturor acelorora care, dupa inscriere, vor dobandi vreun drept asupra imobilului respectiv. Actele de dispozitie ce ar interveni ulterior inscrierii prevazute la alin. (8) sunt lovite de nulitate absoluta.

(10) Daca valoarea bunurilor proprii ale debitorului nu acopera integral creanta fiscala a bugetului general consolidat, masurile asiguratorii pot fi infiintate si asupra bunurilor detinute de catre debitor in proprietate comuna cu terte persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta.

(11) Impotriva actelor prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii cel interesat poate face contestatie in conformitate cu prevederile art. 172.

Punere in aplicare ARTICOLUL 129 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

125.1. *Prin masuri asiguratorii se pot indisponibiliza bunuri si/sau venituri ale debitorului in scopul asigurarii colectarii creantelor fiscale.*

125.2. *In conditiile art. 125 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, organele fiscale vor dispune organelor de executare competente ducerea la indeplinire a masurilor asiguratorii.*

125.3. *Organul fiscal va dispune luarea masurilor asiguratorii printr-o decizie motivata, aprobata de conducatorul acestuia, care va fi comunicata de indata organelor de executare competente potrivit legii.*

125.4. *Decizia va cuprinde, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, si urmatoarele mentiuni:*

a) nivelul estimat sau stabilit al creantei fiscale;

b) mentiunea ca prin constituirea unei garantii la nivelul creantei stabilite sau estimate, dupa caz, masurile asiguratorii vor fi ridicate; garantiile care se constituie sunt cele prevazute la art. 123 din Codul de procedura fiscala.

125.5. *Decizia va fi intocmita in doua exemplare, dintre care un exemplar se va comunica organului de executare coordonator, astfel cum este prevazut la art. 132 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, iar un exemplar se va pastra la organul care a dispus instituirea masurilor asiguratorii. In cazul in care debitorul are bunuri pe raza teritoriala a altor organe de executare, organul de executare coordonator va comunica acestora copii certificate de pe decizie in vederea ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii. Aceasta prevedere se aplica si in cazul tertilor popriti.*

125.6. *Masurile asiguratorii se duc la indeplinire de indata de catre organele de executare competente potrivit legii, care vor proceda la indisponibilizarea bunurilor mobile si/sau imobile, precum si a veniturilor urmaribile, potrivit legii.*

125.7. *O data cu ducerea la indeplinire a masurilor asiguratorii organul de executare comunica debitorului decizia emisa de organul care a dispus instituirea masurilor asiguratorii ori, dupa caz, copia certificata a*

actului prin care instanta judecatoreasca sau alte organe competente au dispus masuri asiguratorii.

125.8. Despre ducerea la indeplinire a masurilor asiguratorii se va instiinta instanta judecatoreasca, organul fiscal sau alte organe competente interesate care au dispus aceste masuri.

125.9. In cazul in care, cu ocazia ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii, se constata ca bunurile si/sau veniturile debitorului nu sunt suficiente sau lipsesc in totalitate, organul de executare va incheia un proces-verbal in care se vor consemna cele constatate, instiintandu-se totodata organul care le-a dispus.

Punere in aplicare ARTICOLUL 129 prin Ordin 2605/2010 :

ANEXA Nr. 2

ANETET*)

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Nr. din

Aprobat

Conducatorul organului
fiscal**),

Numele si prenumele

.

Semnatura

.

.

L.S.

**) Conducatorul organului fiscal este directorul general in cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, seful de administratie in cazul administratiilor judetene ale finantelor publice, sefii de administratie in cazul administratiilor sectoarelor 1-6 ale finantelor publice si Administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti.

- Model -

REFERATUL

JUSTIFICATIV

al masurilor asiguratorii

Emis la data de

In temeiul art. 129 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la contribuabilul
., cu domiciliul fiscal in localitatea
., str. nr.
., cod de identificare fiscala¹)
., s-au constatat prin actul administrativ fiscal nr. din data de / estimat urmatoarele obligatii de plata, constand in:

Natura obligatiei fiscale ²)	Suma estimata/stabilita (lei)
TOTAL:	

Intrucat exista indicii/elemente care indica pericolul ca debitorul sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau

ingreunand in mod considerabil colectarea, respectiv
, este necesara dispunerea de masuri asiguratorii.

Motivarea necesitatii dispunerii masurilor asiguratorii in cazul inceperii
 procedurii de atragere a raspunderii solidare/emiterii deciziei de atragere
 a raspunderii solidare

Prezentarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, constatata in urma
 documentarii si/sau a unei inspectii fiscale, ca urmare a cercetarii la fata
 locului ori ca urmare a efectuarii, in conditiile legii, de controale
 curente, operative si inopinate sau controale tematice, dupa caz, a
 informatiilor cu privire la istoria comportamentului fiscal al
 contribuabilului, al reprezentantilor legali si asociatilor/actionarilor
 majoritari (mod de declarare si plata, situatii de atragere a raspunderii
 solidare, situatii de insolventa sau de insolvabilitate etc.)

Prezentarea activelor patrimoniale identificate, asupra carora pot fi
 instituite masuri asiguratorii

Prezentarea activelor patrimoniale selectate pentru instituirea efectiva a
 masurilor asiguratorii:

Bunurile si/sau valorile asupra carora se dispun masuri asiguratorii	Datele de identificare/ Descrierea sumara/Cantitatea	Valoarea
Bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit		
Bunurile mobile si imobile care se afla temporar in detinerea altor persoane, in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele		
Ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 158 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare		
Masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit		
Produce finite		
Sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane		
Conturile de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise		
Bunuri perisabile sau supuse degradarii		
TOTAL:		

Modul de ducere la indeplinire a masurilor asiguratorii (sechestrul
 asigurator asupra bunurilor si/sau popriri asiguratorie):

.

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

Avizat
Conducatorul organului de
control/de executare,
Numele si prenumele
.
Semnatura
.

L.S.

Propun spre avizare. Seful compartimentului,	Intocmit
Numele	Numele
.
Prenumele	Prenumele
.
Semnatura	Semnatura
.

1. Denumire: Referat justificativ al masurilor asiguratorii
 2. Format: A4/t2
 3. Se utilizeaza: in baza art. 129 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
 4. Se intocmeste: in doua exemplare de catre organul de control/organul de executare, dupa caz.
 5. Se arhiveaza:
 - un exemplar la dosarul fiscal;
 - un exemplar la dosarul de control, dupa caz.
- ¹⁾ Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.
²⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale (impozite, taxe, contributiile sociale, amenzi si alte sume, precum si accesoriile acestora, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale), dupa caz.

ARTICOLUL 130

Ridicarea masurilor asiguratorii

Masurile asiguratorii instituite potrivit art. 129 se ridica, prin decizie motivata, de catre creditorii fiscali, cand au incetat motivele pentru care au fost dispuse sau la constituirea garantiei prevazute la art. 127, dupa caz.

Punere in aplicare ARTICOLUL 130 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

126.1. Masurile asiguratorii dispuse vor fi ridicate de catre organul de executare competent, in tot sau in parte, in baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, care va fi comunicata tuturor celor carora le-a fost comunicata decizia de dispunere a masurilor sau celelalte acte de executare in legatura cu acestea.

Punere in aplicare ARTICOLUL 130 prin Ordin 2605/2010 :
ANEXA Nr. 8
ANTET*)

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Nr. din

Aprobat
Conducatorul organului
fiscal**),
Numele si prenumele
.
Semnatura
.

L.S.

**) Conducatorul organului fiscal este directorul general in cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, seful de administratie in cazul administratiilor judetene ale finantelor publice, sefii de administratie in cazul administratiilor sectoarelor 1-6 ale finantelor publice si Administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti.

- Model -

REFERAT

JUSTIFICATIV

de ridicare a masurilor asiguratorii

Emis la data de

La contribuabilul, cu domiciliul fiscal in localitatea, str. nr., cod de identificare fiscala¹⁾, a fost emisa Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. /data pentru urmatoarele obligatii de plata, estimate prin referatul intocmit de organul fiscal/stabilite prin actul administrativ fiscal nr. din data de, constand in:

Natura obligatiei fiscale ²⁾	Suma estimata/stabilita (lei)
TOTAL:	

Intrucat creanta estimata/stabilita nu mai exista sau are valoare mai mica, drept urmare a desfiintarii in tot sau in parte a actului administrativ fiscal care a generat luarea masurilor asiguratorii/a platii voluntare sau a stingerii prin modalitatile prevazute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal/a hotararii instantei competente date ca urmare a solutionarii contestatiei cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestatii cu privire la masurile asiguratorii/in alte conditii prevazute de lege, in temeiul art. 130 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este necesara ridicarea in tot/in parte a masurilor asiguratorii dispuse prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. /data, constand in:

a) masuri asiguratorii dispuse asupra bunurilor proprietate a debitorului

ori detinute de acesta in coproprietate cu terte persoane, aflate la debitor sau la terte persoane, si locul unde se gasesc bunurile respective
.....;

b) masuri asiguratorii dispuse asupra sumelor datorate debitorului de catre terte persoane³⁾;

c) masuri asiguratorii dispuse asupra conturilor de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise

Avizat

Conducatorul organului de control/de executare,

Numele si prenumele

.....

Semnatura

.....

L.S.

Propun spre avizare.
Seful compartimentului,

Intocmit

Numele

Numele

.....

Prenumele

.....

Semnatura

.....

.....

Prenumele

.....

.....

Semnatura

.....

.....

1. Denumire: Referat justificativ de ridicare a masurilor asiguratorii

2. Format: A4/t2

3. Se utilizeaza: in baza art. 130 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste: in doua exemplare de catre organul de control/de executare, dupa caz.

5. Se arhiveaza:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control.

¹⁾ Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

²⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale (impozite, taxe, contributiile sociale, amenzi si alte sume, precum si accesoriile acestora, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale), dupa caz.

³⁾ Denumirea/Numele, prenumele si domiciliul fiscal, alte date de identificare a tertului poprit, precum si suma datorata debitorului.

ANEXA Nr. 9

ANTET*)

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Nr. din

Aprobat

Conducatorul organului
fiscal**),
Numele si prenumele
.
Semnatura
.

L.S.

Avizat

Conducatorul organului de
control/de executare,
Numele si prenumele
.
Semnatura
.

L.S.

**) Conducatorul organului fiscal este directorul general in cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, seful de administratie in cazul administratiilor judetene ale finantelor publice, sefii de administratie in cazul administratiilor sectoarelor 1-6 ale finantelor publice si Administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti.

- Model -

DECIZIE

de ridicare a masurilor asiguratorii

Emisa la data de

In temeiul art. 130 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru contribuabilul, cu domiciliul fiscal in localitatea, str. nr., cod de identificare fiscala¹⁾, se ridica in tot/in parte masurile asiguratorii dispuse prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr./data, constand in:

- a) masuri asiguratorii dispuse asupra bunurilor proprietate a debitorului ori detinute de acesta in coproprietate cu terte persoane, aflate la debitor sau la terte persoane, si locul unde se gasesc bunurile respective;
- b) masuri asiguratorii dispuse asupra sumelor datorate debitorului de catre terte persoane²⁾;
- c) masuri asiguratorii dispuse asupra conturilor de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise

Motivarea dispunerii masurilor asiguratorii:

Creanta estimata/stabilita nu mai exista sau are valoare mai mica, drept urmare a desfiintarii in tot sau in parte a actului administrativ fiscal care a generat luarea masurilor asiguratorii/a platii voluntare sau a stingerii prin modalitatile prevazute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal/a hotararii instantei competente date ca urmare a solutionarii contestatiei cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestatii cu privire la masurile asiguratorii/in alte conditii prevazute de lege.

In temeiul art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestatie in termen de 15 zile de la data

comunicarii la judecatoria in a carei raza teritoriala se afla sediul organului fiscal care a emis decizia.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezenta decizie s-a intocmit in 3 exemplare.

	Intocmit
Seful compartimentului,	Numele
Numele . . . . .	. . . . .
.
Prenumele	Prenumele
.
Semnatura	Semnatura
.

1. Denumire: Decizie de ridicare a masurilor asiguratorii
 2. Format: A4/t2
 3. Se utilizeaza: in baza art. 130 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
 4. Se intocmeste: in trei exemplare de catre organul de control/de executare.
 5. Circula:
 - un exemplar la organul fiscal;
 - un exemplar la organul de control;
 - un exemplar la debitor.
 6. Se arhiveaza:
 - un exemplar la dosarul fiscal.
 - un exemplar la dosarul de control.
- ¹⁾ Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.
- ²⁾ Denumirea/Numele, prenumele si domiciliul fiscal, alte date de identificare a tertului poprit, precum si suma datorata debitorului.

_____ Pus in aplicare prin Procedura din 21/10/2010 incepand cu 03.06.2014.

CAPITOLUL VII

Prescriptia dreptului de a cere executarea silita si a dreptului de a cere compensarea sau restituierea

ARTICOLUL 131

Inceperea termenului de prescriptie

- (1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept.
- (2) Termenul de prescriptie prevazut la alin. (1) se aplica si creantelor provenind din amenzi contraventionale.

ARTICOLUL 132

Suspendarea termenului de prescriptie

Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se suspenda:

- a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;
- b) in cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii este prevazuta de lege ori a fost dispusa de instanta judecatoreasca sau de alt organ competent, potrivit legii;
- c) pe perioada valabilitatii inlesnirii acordate potrivit legii;
- d) cat timp debitorul isi sustrage veniturile si bunurile de la executarea silita;
- e) in alte cazuri prevazute de lege.

ARTICOLUL 133

Intreruperea termenului de prescriptie

Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se intrerupe:

- a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;
- b) pe data indeplinirii de catre debitor, inainte de inceperea executarii silite sau in cursul acesteia, a unui act voluntar de plata a obligatiei prevazute in titlul executoriu ori a recunoasterii in orice alt mod a datoriei;
- c) pe data indeplinirii, in cursul executarii silite, a unui act de executare silita;
- d) in alte cazuri prevazute de lege.

ARTICOLUL 134

Efecte ale implinirii termenului de prescriptie

(1) Daca organul de executare constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita a creantelor fiscale, acesta va proceda la incetarea masurilor de realizare si la scaderea acestora din evidenta analitica pe platitori.

(2) Sumele achitate de debitor in contul unor creante fiscale, dupa implinirea termenului de prescriptie, nu se restituie.

Punere in aplicare ARTICOLUL 134 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

130.1. Scaderea din evidenta analitica pe platitori a creantelor fiscale pentru care s-a implinit termenul de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita se va face pe baza unui proces-verbal de constatare a implinirii termenului de prescriptie, insusit de seful compartimentului de specialitate, avizat de compartimentul juridic din cadrul aceluiasi organ fiscal sau din cadrul organului ierarhic superior, dupa caz, si care va fi supus spre aprobare conducatorului organului fiscal, impreuna cu dosarul.

130.2. Dosarul trebuie sa cuprinda toate documentele si informatiile necesare pentru constatarea implinirii termenului de prescriptie, precum si procesul-verbal de constatare.

ARTICOLUL 135

Prescriptia dreptului de a cere compensarea sau restituirea

Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire.

CAPITOLUL VIII

Stingerea creantelor fiscale prin executare silita

SECTIUNEA 1

Dispozitii generale

ARTICOLUL 136

Organele de executare silita

(1) In cazul in care debitorul nu isi plateste de bunavoie obligatiile fiscale datorate, organele fiscale competente, pentru stingerea acestora, procedeaza la actiuni de executare silita, potrivit prezentului cod, cu exceptia cazului in care exista o cerere de restituire/rambursare in curs de solutionare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decat creanta fiscala datorata de debitor.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 01.10.2010.

(2) Organele fiscale care administreaza creante fiscale sunt abilitate sa duca la indeplinire masurile asiguratorii si sa efectueze procedura de executare silita.

(3) Creantele bugetare care se incaseaza, se administreaza, se contabilizeaza si se utilizeaza de institutiile publice, provenite din venituri proprii si cele rezultate din raporturi juridice contractuale, precum si creantele care se incaseaza, se administreaza, se contabilizeaza si se utilizeaza de Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK - S.A., provenite din fondurile alocate de la bugetul de stat, se executa prin organe proprii, acestea fiind abilitate sa duca la indeplinire masurile asiguratorii si sa efectueze procedura de executare silita, potrivit prevederilor prezentului cod.

(4) Organele prevazute la alin. (2) si (3) sunt denumite in continuare organe de executare silita.

(4¹) Organele de executare prevazute la alin. (4) sunt competente si pentru executarea silita a creantelor prevazute la art. 141 alin. (1²).

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 59. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5) Pentru efectuarea procedurii de executare silita este competent organul de executare in a carui raza teritoriala se gasesc bunurile urmaribile, coordonarea intregii executari revenind organului de executare in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul sau organul de

executare competent, desemnat potrivit art. 33, dupa caz. In cazul in care executarea silita se face prin poprire, aplicarea masurii de executare silita se face de catre organul de executare coordonator.

(5¹) Coordonarea executarii silite in cazul in care s-a dispus atragerea raspunderii solidare cu debitorul aflat in stare de insolvabilitate, in conditiile art. 27, ori in cazul prevazut la art. 25 alin. (2) lit. e) revine organului de executare in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul sau organului de executare competent desemnat potrivit art. 33 alin. (3), dupa caz.

Alineatul (5¹) a fost introdus prin punctul 60. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5²) Coordonarea executarii silite in cazul in care s-a dispus atragerea raspunderii membrilor organelor de conducere, potrivit dispozitiilor cap. IV din Legea nr. 85/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, revine organului de executare in a carui raza teritoriala isi are/si-a avut domiciliul fiscal debitorul insolvent sau organului de executare competent desemnat potrivit art. 33 alin. (3), dupa caz.

Alineatul (5²) a fost introdus prin punctul 60. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(5³) Organul de executare coordonator in cazul prevazut la art. 164 alin. (2) este cel in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal sau isi desfasoara activitatea debitorul ale carui bunuri au fost adjudecate.

Alineatul (5³) a fost introdus prin punctul 60. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(6) In cazul in care, potrivit legii, s-a dispus atragerea raspunderii membrilor organelor de conducere, in conformitate cu dispozitiile cap. IV din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, si pentru creante fiscale, prin derogare de la prevederile art. 142 din Legea nr. 85/2006, executarea silita se efectueaza de organul de executare in conditiile prezentului cod.

(7) Atunci cand se constata ca exista pericolul evident de instrainare, substituire sau de sustragere de la executare silita a bunurilor si veniturilor urmaribile ale debitorului, organul de executare in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al debitorului poate proceda la indisponibilizarea si executarea silita a acestora, indiferent de locul in care se gasesc bunurile.

(8) Organul de executare coordonator va sesiza in scris celelalte organe prevazute la alin. (5), comunicandu-le titlul executoriu in copie certificata, situatia debitorului, contul in care se vor vira sumele incasate, precum si orice alte date utile pentru identificarea debitorului si a bunurilor ori veniturilor urmaribile.

(9) In cazul in care asupra acelorasi venituri ori bunuri ale debitorului a fost pornita executarea, atat pentru realizarea titlurilor executorii privind creante fiscale, cat si pentru titluri ce se executa in conditiile prevazute de alte dispozitii legale, executarea silita se va face, potrivit dispozitiilor prezentului cod, de catre organele de executare prevazute de acesta.

(10) Cand se constata ca domiciliul fiscal al debitorului se afla in raza teritoriala a altui organ de executare, titlul executoriu impreuna cu dosarul

executarii vor fi trimise acestuia, instiintandu-se, daca este cazul, organul de la care s-a primit titlul executoriu.

ARTICOLUL 136¹

Reguli speciale privind executarea silita a creantelor datorate bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor

(1) Autoritatile administratiei publice locale sunt obligate sa colaboreze si sa efectueze procedura de executare silita a creantelor fiscale datorate bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor.

(2) In situatia in care debitorul datoreaza impozite, taxe sau alte venituri la bugetul local si nu are bunuri urmaribile pe raza teritoriala a respectivei unitati administrativ-teritoriale sau a subdiviziunii unitatii administrativ-teritoriale a municipiului, competenta pentru efectuarea procedurii de executare silita revine organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla bunurile urmaribile.

(3) Organul fiscal din cadrul autoritatii administratiei publice locale care administreaza creantele fiscale prevazute la alin. (2), denumit in prezentul articol autoritate solicitanta, solicita, in scris, organului fiscal din cadrul autoritatii administratiei publice locale in a carui raza teritoriala se afla situate bunurile mobile sau imobile, denumit in prezentul articol autoritate solicitata, efectuarea procedurii de executare silita.

(4) Cererea contine, in mod obligatoriu, urmatoarele informatii:

- a) datele de identificare a debitorului;
- b) valoarea creantei de recuperat;
- c) valoarea creantelor fiscale accesorii stabilite, potrivit legii, pana la data solicitarii;
- d) contul in care se vireaza sumele incasate;
- e) orice date necesare pentru identificarea bunurilor urmaribile, daca este cazul.

(5) Cererea este insotita obligatoriu de o copie a titlului executoriu.

(6) Autoritatea solicitata confirma, in scris, primirea cererii, in termen de 10 zile de la data primirii.

(7) Autoritatea solicitata poate refuza efectuarea procedurii de executare silita in urmatoarele cazuri:

- a) titlul executoriu nu este valabil;
- b) cererea nu contine toate informatiile prevazute la alin. (4).

(8) Sumele realizate prin executare silita se vireaza autoritatii solicitante. Prevederile art. 168 se aplica in mod corespunzator.

ARTICOLUL 136¹ a fost introdus prin punctul 61. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 137

Executarea silita in cazul debitorilor solidari

(1) Organul de executare coordonator, in cazul debitorilor solidari, este cel in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul despre care exista indicii ca detine mai multe venituri sau bunuri urmaribile.

(1¹) Coordonarea executarii silite in cazul in care s-a dispus atragerea raspunderii solidare in conditiile art. 27 si 28 revine organului de

executare in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul aflat in stare de insolvabilitate sau insolventa sau organul de executare competent, desemnat potrivit art. 33, dupa caz.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 23. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(2) Organul de executare coordonator inscrie in intregime debitul in evidentele sale si ia masuri de executare silita, comunicand intregul debit organelor de executare in a caror raza teritoriala se afla domiciliile fiscale ale celorlalti codebitori, aplicandu-se dispozitiile art. 136.

(3) Organele de executare sesizate, carora li s-a comunicat debitul, dupa inscrierea acestuia intr-o evidenta nominala, vor lua masuri de executare silita si vor comunica organului de executare coordonator sumele realizate in contul debitorului, in termen de 10 zile de la realizarea acestora.

(4) Daca organul de executare coordonator, care tine evidenta intregului debit, constata ca acesta a fost realizat prin actele de executare silita facute de el insusi si de celelalte organe sesizate potrivit alin. (3), el este obligat sa ceara in scris acestora din urma sa inceteze de indata executarea silita.

ARTICOLUL 138

Executorii fiscali

(1) Executarea silita se face de organul de executare competent prin intermediul executorilor fiscali. Acestia trebuie sa detina o legitimatie de serviciu pe care trebuie sa o prezinte in exercitarea activitatii.

(2) Executorul fiscal este imputernicit in fata debitorului si a tertilor prin legitimatia de executor fiscal si delegatie emisa de organul de executare silita.

(3) In exercitarea atributiilor ce le revin, pentru aplicarea procedurilor de executare silita, executorii fiscali pot:

a) sa intre in orice incinta de afaceri a debitorului, persoana juridica, sau in alte incinte unde acesta isi pastreaza bunurile, in scopul identificarii bunurilor sau valorilor care pot fi executate silit, precum si sa analizeze evidenta contabila a debitorului in scopul identificarii tertilor care datoreaza sau detin in pastrare venituri ori bunuri ale debitorului;

b) sa intre in toate incaperile in care se gasesc bunuri sau valori ale debitorului, persoana fizica, precum si sa cerceteze toate locurile in care acesta isi pastreaza bunurile;

c) sa solicite si sa cerceteze orice document sau element material care poate constitui o proba in determinarea bunurilor proprietate a debitorului.

(4) Executorul fiscal poate intra in incaperile ce reprezinta domiciliul sau resedinta unei persoane fizice, cu consimtamantul acesteia, iar in caz de refuz, organul de executare va cere autorizarea instantei judecatoresti competente potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.

(5) Accesul executorului fiscal in locuinta, in incinta de afaceri sau in orice alta incapere a debitorului, persoana fizica sau juridica, se poate efectua intre orele 6,00 - 20,00, in orice zi lucratoare. Executarea inceputa va putea continua in aceeasi zi sau in zilele urmatoare. In cazuri temeinic justificate de pericolul instrainarii unor bunuri, accesul in incaperile debitorului va avea loc si la alte ore decat cele mentionate, precum si in zilele nelucratoare, in baza autorizatiei prevazute la alin. (4).

(6) In absenta debitorului sau daca acesta refuza accesul in oricare dintre incaperile prevazute la alin. (3), executorul fiscal poate sa patrunda in acestea in prezenta unui reprezentant al politiei ori al jandarmeriei sau a altui agent al fortei publice si a doi martori majori, fiind aplicabile prevederile alin. (4) si (5).

Pus in aplicare prin Ordin nr. 1694/2014 incepand cu 28.06.2014.

ARTICOLUL 139

Executarea silita impotriva veniturilor bugetului general consolidat

Impozitele, taxele, contributiile si orice alte venituri ale bugetului general consolidat nu pot fi urmarite de niciun creditor pentru nicio categorie de creante in cadrul procedurii de executare silita.

ARTICOLUL 140

Executarea silita impotriva unei asocieri fara personalitate juridica

Pentru executarea silita a creantelor fiscale datorate de o asociere fara personalitate juridica, chiar daca exista un titlu executoriu pe numele asocierii, pot fi executate silit atat bunurile mobile si imobile ale asocierii, cat si bunurile personale ale membrilor acesteia.

ARTICOLUL 141

Titlul executoriu si conditiile pentru inceperea executarii silita

(1) Executarea silita a creantelor fiscale se efectueaza in temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de catre organul de executare competent in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul sau al unui inscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(1¹) In titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevazut la alin. (1) se inscriu toate creantele fiscale neachitate la scadenta, reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat, precum si accesoriile aferente acestora, stabilite in conditiile legii. Cu exceptia cazului in care prin lege se prevede ca un inscris constituie titlu executoriu, niciun titlu executoriu nu se poate emite in absenta unui titlu de creanta in baza caruia se stabilesc, in conditiile legii, creante fiscale principale sau accesorii.

Alineatul (1¹) a fost modificat prin punctul 62. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(1²) Executarea silita a creantelor bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale se efectueaza in baza hotararii judecatoresti sau a altui inscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 63. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2) Titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori in alt mod prevazut de lege.

(3) Modificarea titlului de creanta atrage modificarea titlului executoriu in mod corespunzator.

(4) Titlul executoriu emis potrivit alin. (1) de organul de executare competent va contine, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), urmatoarele: codul de identificare fiscala, domiciliul fiscal al acestuia, precum si orice alte date de identificare; cuantumul si natura sumelor datorate si neachitate, temeiul legal al puterii executorii a titlului.

(5) Pentru debitorii obligati in mod solidar la plata creantelor fiscale se va intocmi un singur titlu executoriu.

(6) Titlurile executorii emise de alte organe competente, care privesc creante fiscale, se transmit in termen de cel mult 30 de zile de la emitere, spre executare silita, potrivit legii, organelor prevazute la art. 136.

(7) Netransmiterea proceselor-verbale de constatare si sanctionare a contraveniilor in termen de 90 de zile de la emiterea de catre organele competente atrage anulara acestora prin decizie de catre conducatorul organului emitent. Conducatorul organului emitent al titlului executoriu are obligatia emiterii deciziei de imputare a contravalorii contraveniei personalului care se face vinovat de intarziere. Decizia de imputare se comunica de catre organul emitent persoanei vinovate, care trebuie sa achite contravaloarea contraveniei in termen de 15 zile de la data comunicarii deciziei. La expirarea acestui termen, decizia devine titlu executoriu. Contravaloarea contraveniei inscrise in decizia de imputare se face venit la bugetul de stat sau bugetul local caruia i se datora, potrivit legii, amenda contraventionala. Termenul de 90 de zile se prelungeste cu perioada scursa in procedura de contestare a proceselor-verbale de constatare a contraveniei.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 64. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(8) In cazul in care titlurile executorii emise de alte organe decat cele prevazute la art. 33 alin. (1) nu cuprind unul dintre urmatoarele elemente: numele si prenumele sau denumirea debitorului, codul numeric personal, codul unic de inregistrare, domiciliul sau sediul, cuantumul sumei datorate, temeiul legal, semnatura organului care l-a emis si dovada comunicarii acestora, organul de executare va restitui de indata titlurile executorii organelor emitente.

(9) In cazul in care titlul executoriu i-a fost transmis spre executare de catre un alt organ, organul de executare ii va confirma primirea, in termen de 30 de zile.

(10) Institutiile publice finantate total sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, care nu au organe de executare silita proprii, transmit titlurile executorii privind venituri ale bugetului general consolidat, spre executare silita, organelor fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul din care sunt finantate institutiile publice.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 966/2013 :

Pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare cuprinse in titlurile executorii transmise organelor fiscale in vederea executarii silite, in conditiile art. 141 alin. (10)-(11) din Ordonanta uvernuluinr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, de catre institutii publice finantate integral din venituri proprii sau de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul local, organele fiscale nu calculeaza obligatii fiscale accesorii potrivit prevederilor Ordonantei guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia cazului in care prin titlul executoriu se prevede altfel.

(10¹) Institutiile publice finantate integral din venituri proprii, care nu au organe de executare silita proprii, pot transmite titlurile executorii privind venituri proprii organelor fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sau, dupa caz, organelor fiscale ale unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat sau la bugetul local, dupa caz.

Alineatul (10¹) a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Punere in aplicare prin Ordin 966/2013 :

Pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare cuprinse in titlurile executorii transmise organelor fiscale in vederea executarii silite, in conditiile art. 141 alin. (10)-(11) din Ordonanta uvernuluinr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, de catre institutii publice finantate integral din venituri proprii sau de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul local, organele fiscale nu calculeaza obligatii fiscale accesorii potrivit prevederilor Ordonantei guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia cazului in care prin titlul executoriu se prevede altfel.

(11) Institutiile publice finantate total sau partial de la bugetul local, care nu au organe de executare silita proprii, transmit titlurile executorii privind venituri ale bugetului local, spre executare silita, organelor fiscale ale unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul local.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 64. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare prin Ordin 966/2013 :

Pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare cuprinse in titlurile executorii transmise organelor fiscale in vederea executarii silit, in conditiile art. 141 alin. (10)-(11) din Ordonanta uvernuluinr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, de catre institutii publice finantate integral din venituri proprii sau de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul local, organele fiscale nu calculeaza obligatii fiscale accesorii potrivit prevederilor Ordonantei guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia cazului in care prin titlul executoriu se prevede altfel.

Pus in aplicare prin Procedura din 05/08/2010 incepand cu 16.02.2015.

Punere in aplicare ARTICOLUL 141 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

136.1. Titlul executoriu se intocmeste de organul de executare pentru fiecare tip de creanta fiscala reprezentand impozite, taxe, contributii, alte venituri bugetare, precum si accesoriile acestora.

136.2. In cazul in care exista debitori care raspund solidar pentru aceeasi creanta fiscala, organul de executare competent emite un singur titlu executoriu, facand mentiune despre numele si prenumele sau denumirea tuturor debitorilor.

136.3. Titlurile executorii se transmit printr-o adresa, care trebuie sa cuprinda:

a) denumirea completa a emitentului;

b) temeiul legal al transmiterii titlului executoriu spre executare;

c) numele si prenumele sau denumirea debitorului;

d) domiciliul sau sediul debitorului;

e) alte elemente de identificare a acestuia: seria si numarul actului de identitate sau, dupa caz, codul de identificare fiscala etc.;

f) natura debitului si suma de plata;

g) alte informatii necesare incasarii creantelor fiscale prin executare silita: bunuri urmaribile, surse de venituri, depozite bancare etc.

136.4. Atunci cand este cazul, impreuna cu titlurile executorii se vor transmite si copii certificate de pe procesele-verbale de ducere la indeplinire a masurilor asiguratorii.

Punere in aplicare ARTICOLUL 141 prin Decizie 2/2008 :

4. In aplicarea prevederilor art. 141 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Pentru sumele care nu reprezinta venituri proprii ale institutiilor publice finantate de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale, dupa caz, recuperarea prin executare silita se efectueaza in baza titlurilor executorii obtinute ca urmare a unor actiuni la instantele judecatoresti competente, care urmeaza a fi transmise spre executare organului fiscal competent.

Punere in aplicare ARTICOLUL 141 prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 1

ANTET¹⁾

Dosar de executare nr.
 /

Nr. din

Catre ²⁾
Cod de identificare fiscala
Str. nr.
. . . , bl. , sc. . . . , et.
. . . ,
ap. . . . , sectorul . . . , localitatea . . .
. , judetul
Cod postal

TITLU EXECUTORIU³⁾

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Documentul prin care s-a evidenciat suma de plata ⁵⁾	Termenul legal de plata sau perioada pentru care au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere	Cuatumul sumei datorate (lei)
TOTAL:			

Intrucat a expirat scadenta/termenul de plata a/al obligatiilor fiscale inscrise in document, prin care s-a stabilit ori s-a individualizat suma de plata, a fost emis prezentul inscris care constituie titlu executoriu in temeiul art. 141 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Impotriva prezentului inscris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Conducatorul organului de executare,

(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale.

Numar de operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Numele, prenumele/denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

³⁾ In titlul executoriu se inscriu toate creantele fiscale neachitate la scadenta, precum si accesoriile aferente acestora, stabilite in conditiile

legii.

⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie, amenda sau alta suma ori a creantei fiscale accesorii ori a altor sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.

⁵⁾ Se vor mentiona: denumirea documentului, numarul si data.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului "Titlu executoriu"

1. Denumire: TITLU EXECUTORIU

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 141 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de organul de executare, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la debitor, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

ARTICOLUL 142

Reguli privind executarea silita

(1) Executarea silita se poate intinde asupra veniturilor si bunurilor proprietate a debitorului, urmaribile potrivit legii, iar valorificarea acestora se efectueaza numai in masura necesara pentru realizarea creantelor fiscale si a cheltuielilor de executare. Executarea silita a bunurilor proprietate a debitorului, urmaribile potrivit legii, se efectueaza, de regula, in limita a 150% din valoarea creantelor fiscale, inclusiv a cheltuielilor de executare.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 26. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(1¹) Sunt supuse sechestrarii si valorificarii bunurile urmaribile proprietate a debitorului, prezentate de acesta si/sau identificate de catre organul de executare, in urmatoarea ordine:

a) bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit;

b) bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit;

c) bunurile mobile si imobile ce se afla temporar in detinerea altor persoane in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele;

d) ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 158;

e) masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit;

f) produse finite.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(1²) Organul fiscal poate trece la sechestrarea bunurilor din urmatoarea categorie din cele prevazute la alin. (1¹) ori de cate ori valorificarea nu este posibila.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 27. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(2) Bunurile supuse unui regim special de circulatie pot fi urmarite numai cu respectarea conditiilor prevazute de lege.

(3) In cadrul procedurii de executare silita se pot folosi succesiv sau concomitent modalitatile de executare silita prevazute de prezentul cod.

(4) Executarea silita a creantelor fiscale nu se perimeaza.

(5) Executarea silita se desfasoara pana la stingerea creantelor fiscale inscrise in titlul executoriu, inclusiv a dobanzilor, penalitatilor de intarziere sau majorarilor de intarziere, dupa caz, ori a altor sume, datorate sau acordate potrivit legii prin acesta, precum si a cheltuielilor de executare.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

(6) In cazul in care prin titlul executoriu sunt prevazute, dupa caz, dobanzi, penalitati de intarziere, majorari de intarziere sau alte sume, fara sa fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de catre organul de executare si consemnate intr-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunica debitorului.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

(7) Fata de terti, inclusiv fata de stat, o garantie reala si celelalte sarcini reale asupra bunurilor au un grad de prioritate care se stabileste de la momentul in care acestea au fost facute publice prin oricare dintre metodele prevazute de lege.

ARTICOLUL 143

Obligatia de informare

In vederea inceperii executarii silite, organul de executare competent se poate folosi de mijloacele de proba prevazute la art. 49, in vederea determinarii averii si a veniturii debitorului. La cererea organului fiscal, debitorul este obligat sa furnizeze in scris, pe propria raspundere, informatiile solicitate.

ARTICOLUL 144

Precizarea naturii debitului

In toate actele de executare silita trebuie sa se indice titlul executoriu si sa se arate natura si cuantumul debitului ce face obiectul executarii.

ARTICOLUL 145

Somatia

(1) Executarea silita incepe prin comunicarea somatiei. Daca in termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continua masurile de executare silita. Somatia este insotita de un exemplar al titlului executoriu.

Alineatul (1) a fost derogat prin alineatul (11) din Codul de Procedura Fiscala din 31/07/2007 incepand cu 28.02.2014.

(2) Somatia cuprinde, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), urmatoarele: numarul dosarului de executare; suma pentru care se incepe executarea silita; termenul in care cel somat urmeaza sa plateasca suma prevazuta in titlul executoriu, precum si indicarea consecintelor nerespectarii acesteia.

Pus in aplicare prin Procedura din 05/08/2010 incepand cu 16.02.2015.

Punere in aplicare ARTICOLUL 145 prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 2

ANTET¹⁾

COD DE BARE

Catre²⁾
Cod de identificare fiscala
Dosar de executare nr. Str. nr.
./., bl., sc.
. et.
Nr. din ap., sectorul, localitatea
., judetul
Cod postal

SOMATIE

In baza art. 145 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va instiintam ca figurati in evidenta fiscala cu urmatoarele sume de plata, pentru care s-a inceput executarea silita in temeiul titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de..... anexat/anexate.

Natura obligatiei fiscale ³⁾	Titlul executoriu nr./data ⁴⁾	Cuquantumul sumei datorate (lei)	Nr. contului in care urmeaza a se vira suma retinuta
TOTAL:			

Daca, in termen de 15 zile de la primirea prezentei somatii, nu veti achita sumele mentionate pentru care termenul legal de plata a expirat sau nu veti face dovada stingerii acestora, in baza prevederilor art. 145 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se va proceda la continuarea masurilor de executare silita.

Toate cheltuielile ocazionate de stingerea sumelor mentionate mai sus, exclusiv cele generate de comunicarea acestei somatii prin posta, vor fi suportate de catre dumneavoastra.

Impotriva prezentului in scris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Conducatorul organului de executare,

.
(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale.

Numar de operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului.

³⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie, amenda sau alta suma ori a creantei fiscale accesorii ori a altor sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.

⁴⁾ In cazul in care s-au emis mai multe titluri executorii, se vor indica pentru toate numarul si data emiterii.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului "Somatie".

1. Denumire: Somatie

2. Format: A4/t1

3. *Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.*
4. *Se utilizeaza: in baza art. 145 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.*
5. *Se intocmeste:*
 - *de organul de executare, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;*
 - *de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.*
6. *Circula:*
 - *1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;*
 - *1 exemplar la debitor, in format hartie.*
7. *Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.*

ARTICOLUL 146

Drepturi si obligatii ale tertului

Tertul nu se poate opune sechestrării unui bun al debitorului, invocând un drept de gaj, drept de ipoteca sau un privilegiu. Tertul va participa la distribuirea sumelor rezultate din valorificarea bunului, potrivit legii.

ARTICOLUL 147

Evaluarea bunurilor supuse executării silite

(1) Înaintea valorificării bunurilor, acestea vor fi evaluate. Evaluarea se efectuează de organul de executare prin experți evaluatori proprii sau prin experți evaluatori independenți. Evaluatorii independenți sunt desemnați în condițiile art. 55. Atât evaluatorii proprii, cât și evaluatorii independenți sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile ce le revin, astfel cum reiese din prezentul cod, din actul prin care s-a dispus expertiza, precum și din actul prin care au fost numiți.

(2) Organul de executare va actualiza pretul de evaluare ținând cont de rata inflației.

(3) Atunci când se considera necesar, organul de executare va proceda la o nouă evaluare.

(4) Organul de executare 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.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 65. din Ordonanța nr. 29/2011 începând cu 17.09.2011.

Punere în aplicare ARTICOLUL 147 prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

142.1. Documentul prin care se efectuează evaluarea se anexează la procesul-verbal de sechestrare. Organul de executare va transmite o copie de pe acest document debitorului.

142.2. Organul de executare va 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 art. 142 alin. (1) din Codul de procedură

fiscala se aplica in mod corespunzator.

ARTICOLUL 148

Suspendarea, intreruperea sau incetarea executarii silite

(1) Executarea silita se poate suspenda, intrerupe sau poate inceta in cazurile prevazute de prezentul cod.

(2) Executarea silita se suspenda:

a) cand suspendarea a fost dispusa de instanta sau de creditor, in conditiile legii;

b) la data comunicarii aprobarii inlesnirii la plata, in conditiile legii;

c) in cazul prevazut la art. 156;

d) pe o perioada de cel mult 6 luni, in cazuri exceptionale, si doar o singura data pentru acelasi debitor, prin hotarare a Guvernului;

e) in alte cazuri prevazute de lege.

(2¹) Executarea silita se suspenda si in cazul in care, ulterior inceperii executarii silite, se depune o cerere de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decat creanta fiscala pentru care s-a inceput executarea silita. In acest caz, executarea silita se suspenda la data depunerii cererii.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 01.10.2010.

(2²) Pe perioada suspendarii executarii silite, actele de executare efectuate anterior, precum si orice alte masuri de executare, inclusiv cele de indisponibilizare a bunurilor, veniturilor ori sumelor din conturile bancare, raman in fiinta.

Alineatul (2²) a fost introdus prin punctul 66. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2³) Suspendarea executarii silite prin poprire bancara are ca efect incetarea indisponibilizarii sumelor viitoare provenite din incasarile zilnice in conturile in lei si in valuta, incepand cu data si ora comunicarii catre institutiile de credit a adresei de suspendare a executarii silite prin poprire.

Alineatul (2³) a fost introdus prin punctul 66. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(3) Executarea silita se intrerupe in cazurile prevazute expres de lege. Executarea silita nu se intrerupe pe perioada in care un contribuabil este declarat insolubil.

(4) Executarea silita inceteaza daca:

a) s-au stins integral obligatiile fiscale prevazute in titlul executoriu, inclusiv obligatiile de plata accesorii, cheltuielile de executare si orice alte sume stabilite in sarcina debitorului, potrivit legii;

b) a fost desfiintat titlul executoriu;

c) in alte cazuri prevazute de lege.

(5) Masurile de executare silita aplicate in conditiile prezentului cod se ridica prin decizie intocmita in cel mult doua zile de la data la care a incetat executarea silita, de catre organul de executare. Nerespectarea termenului atrage raspunderea potrivit art. 227 alin. (2).

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 19. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 7

ANET¹⁾

Nr. din

COD DE BARE

Catre²⁾
.
.
.
.

DECIZIE

de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti

In baza art. 148 alin. (5), (5²) si (5³) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

se ridica masurile de executare silita aplicate debitorului³⁾..... cu domiciliul fiscal in localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscala⁴⁾....., intrucat au fost indeplinite dispozitiile art. 148 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la incetarea executarii silita.

Avand in vedere aceste motivatii, urmeaza a se ridica masurile de executare silita, respectiv, se va ridica poprirea infiintata prin adresa⁵⁾ nr. / / asupra disponibilitatilor din conturile bancare ale debitorului deschise la bancile

Conducatorul organului de executare,

.
(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivaa unor acte administrative si procedurale.

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Se vor mentiona denumirea si sediul bancii.

³⁾ Se vor mentiona numele, prenumele/denumirea debitorului.

⁴⁾ Se vor mentiona codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

⁵⁾ Se vor mentiona numarul si data popririi pentru care obligatiile fiscale au fost stinse.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a

formularului "Decizie de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti"

1. Denumire: Decizie de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 148 alin. (5), (5²) si (5³) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de compartimentul cu atributii de executare silita, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la debitor, in format hartie;

- 1 exemplar fiecarei parti careia i-a fost comunicata indisponibilizarea veniturilor, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

(5¹) In masura in care creantele fiscale inscrise in titluri executorii se sting prin plata, prin poprire sau prin alte modalitati prevazute de prezentul cod, sechestrurile aplicate pe acele titluri asupra bunurilor, cu valoare mai mica sau egala cu suma creantelor fiscale astfel stinse, se ridica, prin decizie intocmita de organul de executare, in cel mult doua zile de la data stingerii.

Alineatul (5¹) a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

(5²) Organul de executare ridica poprirea bancara pentru sumele care depasesc quantumul creantelor inscrise in adresa de infiintare a popririi in situatia in care, din informatiile comunicate de banci rezulta ca sumele indisponibilizate in favoarea organului de executare acopera creantele fiscale inscrise in adresa de infiintare a popririi si sunt indeplinite conditiile pentru realizarea creantei.

Alineatul (5²) a fost introdus prin punctul 20. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 7

ANTET¹⁾

Nr. din

COD DE BARE

Catre²⁾
.
.
.
.

DECIZIE
de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti

In baza art. 148 alin. (5), (5²) si (5³) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

se ridica masurile de executare silita aplicate debitorului³⁾..... cu domiciliul fiscal in localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscala⁴⁾....., intrucat au fost indeplinite dispozitiile art. 148 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la incetarea executarii silite.

Avand in vedere aceste motivatii, urmeaza a se ridica masurile de executare silita, respectiv, se va ridica poprirea infiintata prin adresa⁵⁾ nr. / / asupra disponibilitatilor din conturile bancare ale debitorului deschise la bancile

Conducatorul organului de executare,

.
(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale.

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Se vor mentiona denumirea si sediul bancii.

³⁾ Se vor mentiona numele, prenumele/denumirea debitorului.

⁴⁾ Se vor mentiona codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

⁵⁾ Se vor mentiona numarul si data popririi pentru care obligatiile fiscale au fost stinse.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului "Decizie de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti"

1. Denumire: Decizie de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 148 alin. (5), (5²) si (5³) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de compartimentul cu atributii de executare silita, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la debitor, in format hartie;

- 1 exemplar fiecarei parti careia i-a fost comunicata indisponibilizarea veniturilor, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

(5³) Poprirea bancara se ridica si in situatia in care organul de executare constata ca poprirea a ramas fara obiect.

Alineatul (5³) a fost introdus prin punctul 20. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 7

ANET¹⁾

Nr. din

COD DE BARE

Catre²⁾
.
.
.
.

DECIZIE

de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti

In baza art. 148 alin. (5), (5²) si (5³) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

se ridica masurile de executare silita aplicate debitorului³⁾..... cu domiciliul fiscal in localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscala⁴⁾....., intrucat au fost indeplinite dispozitiile art. 148 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la incetarea executarii silita.

Avand in vedere aceste motivatii, urmeaza a se ridica masurile de executare silita, respectiv, se va ridica poprirea infiintata prin adresa⁵⁾ nr. / / asupra disponibilitatilor din conturile bancare ale debitorului deschise la bancile

Conducatorul organului de executare,

.
(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivaa unor acte administrative si procedurale.

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Se vor mentiona denumirea si sediul bancii.

³⁾ Se vor mentiona numele, prenumele/denumirea debitorului.

⁴⁾ Se vor mentiona codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

⁵⁾ Se vor mentiona numarul si data popririi pentru care obligatiile fiscale au fost stinse.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a

formularului "Decizie de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti"

1. Denumire: Decizie de ridicare a masurilor de executare silita asupra disponibilitatilor banesti

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 148 alin. (5), (5²) si (5³) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de compartimentul cu atributii de executare silita, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la debitor, in format hartie;

- 1 exemplar fiecarei parti careia i-a fost comunicata indisponibilizarea veniturilor, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

(6) In cazul in care popririle infiintate de organul de executare genereaza imposibilitatea debitorului de a-si continua activitatea economica, cu consecinte sociale deosebite, creditorul fiscal poate dispune, la cererea debitorului si tinand seama de motivele invocate de acesta, fie suspendarea temporara totala, fie suspendarea temporara partiala a executarii silite prin poprire. Suspendarea se poate dispune pentru o perioada de cel mult 6 luni de la data comunicarii catre banca sau alt tert poprit a suspendarii popririi de catre organul fiscal.

(7) Odata cu cererea de suspendare prevazuta la alin. (6) debitorul va indica bunurile libere de orice sarcini, oferite in vederea sechestrarii, sau alte garantii prevazute de lege, la nivelul sumei pentru care s-a inceput executarea silita.

(8) Dispozitiile alin. (7) nu se aplica in cazul in care valoarea bunurilor deja sechestrate de creditorul fiscal acopera valoarea creantei pentru care s-a inceput executarea silita prin poprire.

Punere in aplicare ARTICOLUL 148 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

143.1. In cazul in care se constata implinirea termenului de prescriptie, se va proceda potrivit art. 130 din Codul de procedura fiscala.

143.2. In cazul prevazut de art. 143 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, organele competente sa dispuna suspendarea popririi pentru creantele fiscale administrate de Ministerul Finantelor Publice sunt directiile generale ale finantelor publice judetene, a municipiului Bucuresti si Directia generala de administrare a marilor contribuabili, dupa caz, cu aprobarea directorului executiv. Pentru creantele bugetelor locale, competenta de a aproba suspendarea popririi apartine reprezentantului legal al creditorului local. In cazul creantelor administrate de organele vamale, cererile de suspendare a executarii silite prin poprire sunt solutionate de catre directia regionala vamala in a carei raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul si sunt aprobate de conducatorul acesteia. Pentru creantele bugetului general consolidat, administrate de alte organe sau institutii, cererile se aproba de catre conducatorul organului sau al institutiei respective.

143.3. Cererea debitorului de suspendare a executarii silite se depune la

organul de executare in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al acestuia si trebuie sa cuprinda:

- a) datele de identificare a debitorului, respectiv denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscala, precum si alte date necesare;
- b) solicitarea expresa a suspendarii popririi conturilor bancare;
- c) precizarea bancilor si a tuturor conturilor bancare deschise la acestea;
- d) indicarea expresa a bunurilor mobile/imobile libere de orice sarcini, aflate in proprietatea debitorului, in vederea sechestrarii acestora, precum si orice alte garantii constituite in formele prevazute la art. 123 din Codul de procedura fiscala, potrivit legii, de debitor sau de terte persoane in favoarea debitorului, dupa caz;
- e) motivele invocate in sustinerea cererii.

143.4. Cererea va fi insotita de urmatoarele documente:

- a) copii legalizate de pe actele care atesta dreptul de proprietate asupra bunurilor mobile si imobile oferite de debitor drept garantie in vederea sechestrarii;
- b) dovada, in original, ca bunurile oferite drept garantie nu sunt grevate de sarcini, emisa in conditiile legii;
- c) cand este cazul, alte documente care atesta constituirea altor garantii legale de catre debitor sau terte persoane. In cazul in care garantiile sunt constituite, potrivit legii, de terte persoane, acestea trebuie sa faca dovada ca nu au obligatii fiscale restante;
- d) situatia privind soldurile conturilor de disponibil si/sau de depozit in lei si in valuta la data depunerii cererii;
- e) copie certificata de pe ultima balanta de verificare lunara;
- f) situatia analitica a creantelor debitorului;
- g) orice alte documente si date considerate utile pentru solutionarea cererii;
- h) declaratie pe propria raspundere privind cota de participare a debitorului la capitalul social al altor societati comerciale, capitalul social subscris si cel varsat.

143.5. Cererea debitorului si documentele anexate se vor transmite de catre organele de executare competente sa aplice procedura de executare silita organelor competente sa dispuna suspendarea potrivit pct. 143.2, insotite si de urmatoarele documente:

- a) copii certificate de pe actele de executare silita a debitorului;
- b) referatul motivat, intocmit de organul de executare competent sa aplice procedura de executare silita prin poprire, impreuna cu propunerile acestuia.

143.6. In baza cererii si a documentelor prezentate in sustinerea acesteia, organele competente sa dispuna suspendarea executarii silita prin poprire asupra conturilor bancare pot dispune aceasta masura in conditiile pct. 143.2, comunicand totodata, in scris, atat debitorului, organului de executare competent, cat si bancilor la care debitorul isi are deschise conturile bancare care fac obiectul suspendarii popririi, proportia in care sumele indisponibilizate sunt supuse masurii de suspendare a popririi si termenul de valabilitate a masurii aprobate.

De la data primirii comunicarii bancile vor duce la indeplinire masura de suspendare a popririi, reluand procedura de executare silita prin poprire dupa expirarea perioadei de suspendare.

Cu 10 zile inainte de expirarea termenului de aplicare a suspendarii, organul de executare competent va comunica bancii reluarea procedurii de executare silita prin poprire in situatia in care creantele fiscale nu au fost stinse in intregime prin modalitatile prevazute de lege.

ARTICOLUL 148¹

Suspendarea executarii silite in cazul depunerii unei scrisori de garantie bancara

(1) In cazul contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creante fiscale, executarea silita se suspenda sau nu incepe pentru obligatiile fiscale contestate daca contribuabilul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garantie bancara la nivelul obligatiilor fiscale contestate. Valabilitatea scrisorii de garantie bancara trebuie sa fie de minimum 6 luni de la data emiterii.

(2) In situatia in care pe perioada de valabilitate a scrisorii de garantie bancara contestatia este respinsa, in totalitate sau in parte, organul fiscal executa garantia in ultima zi de valabilitate a acesteia daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) contribuabilul nu plateste obligatiile fiscale pentru care s-a respins contestatia;

b) contribuabilul nu depune o noua scrisoare de garantie bancara;

c) instanta judecatoreasca nu a dispus, prin hotarare executorie, suspendarea executarii actului administrativ fiscal potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Scrisoarea de garantie bancara ramane fara obiect in urmatoarele situatii:

a) contestatia a fost admisa, in totalitate;

b) instanta judecatoreasca admite, prin hotarare executorie, cererea contribuabilului de suspendare a executarii actului administrativ fiscal potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Pe toata perioada suspendarii executarii silite potrivit prezentului articol, creantele fiscale ce fac obiectul suspendarii nu se sting, cu exceptia situatiei in care contribuabilul opteaza pentru stingerea acestora potrivit art. 115 alin. (3²).

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

ARTICOLUL 148¹ a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta nr. 16/2012 incepand cu 31.08.2012.

SECTIUNEA a 2-a

Executarea silita prin poprire

ARTICOLUL 149

Executarea silita a sumelor ce se cuvin debitorilor

(1) Sunt supuse executarii silite prin poprire orice sume urmaribile reprezentand venituri si disponibilitati banesti in lei si in valuta, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, detinute si/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de catre terte persoane sau pe care acestia le vor datora si/sau detine in viitor in temeiul unor raporturi juridice existente.

(2) Sumele reprezentand credite nerambursabile sau finantari primite de la institutii sau organizatii internationale pentru derularea unor programe ori proiecte nu sunt supuse executarii silite prin poprire, in cazul in care impotriva beneficiarului acestora a fost pornita procedura executarii silite.

(3) In cazul sumelor urmaribile reprezentand venituri si disponibilitati in valuta, bancile sunt autorizate sa efectueze convertirea in lei a sumelor in valuta, fara consimtamantul titularului de cont, la cursul de schimb afisat de acestea pentru ziua respectiva.

(4) Sumele ce reprezinta venituri banesti ale debitorului persoana fizica, realizate ca angajat, pensiile de orice fel, precum si ajutoarele sau indemnizatiile cu destinatie speciala sunt supuse urmaririi numai in conditiile prevazute de Codul de procedura civila.

(5) Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se infiinteaza de catre organul de executare, printr-o adresa care va fi comunicata tertului poprit, dispozitiile art. 44 cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal aplicandu-se in mod corespunzator. Totodata, va fi instiintat si debitorul despre infiintarea popririi.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(6) Poprirea nu este supusa validarii.

(7) Poprirea infiintata anterior, ca masura asiguratorie, devine executorie prin comunicarea copiei certificate de pe titlul executoriu, facuta tertului poprit, si instiintarea despre aceasta a debitorului.

(8) Poprirea se considera infiintata din momentul primirii adresei de infiintare de catre tertul poprit. In acest sens, tertul poprit este obligat sa inregistreze atat ziua, cat si ora primirii adresei de infiintare a popririi.

(9) Dupa infiintarea popririi, tertul poprit este obligat:

a) sa plateasca, de indata sau dupa data la care creanta devine exigibila, organului fiscal, suma retinuta si cuvenita, in contul indicat de organul de executare;

b) sa indisponibilizeze bunurile mobile necorporale poprite, instiintand despre aceasta organul de executare.

(9¹) In situatia in care, la data comunicarii adresei de infiintare a popririi, tertul poprit nu datoreaza vreo suma de bani debitorului urmarit sau nu va datora in viitor asemenea sume in temeiul unor raporturi juridice existente, va instiinta despre acest fapt organul de executare in termen de 5 zile de la primirea adresei de infiintare a popririi.

*) Potrivit art. III, alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 8/2013, prevederile art. 149 alin. (9¹) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt aplicabile popririlor infiintate dupa data de 01.02.2013.

Alineatul (9¹) a fost introdus prin punctul 8. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

(10) In cazul in care sumele datorate debitorului sunt poprite de mai multi creditorii, tertul poprit ii va anunta in scris despre aceasta pe creditorii si va proceda la distribuirea sumelor potrivit ordinii de preferinta prevazute la art. 170.

(11) Pentru stingerea creantelor fiscale, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmariti prin poprire asupra sumelor din conturile bancare, prevederile alin. (5) aplicandu-se in mod corespunzator. In acest caz, prin exceptie de la art. 145 alin. (1), poprirea nu poate fi infiintata inainte de implinirea unui termen de 30 de zile de la data comunicarii somatiei.

Alineatul (11) a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Punere in aplicare prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 5

ANTET¹⁾

Nr. din

COD DE BARE

Catre²⁾
.
.
.
.

ADRESA

de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti
In temeiul art. 149 alin. (11) si (12) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se indisponibilizeaza de indata, in masura in care este necesar pentru stingerea obligatiilor fiscale, sumele existente, precum si cele viitoare provenite din incasarile zilnice in conturile in lei si/sau valuta deschise la unitatea dumneavoastra de catre debitorul³⁾....., conform titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de..... Sumele vor fi retinute si virate in conturile deschise la unitatea de trezorerie a statuluidupa cum urmeaza:

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Titlul executoriu nr./data ⁵⁾	Cuquantumul sumei datorate (lei)	Nr. contului in care urmeaza a se vira suma retinuta
TOTAL:			

Poprirea se considera infiintata din momentul primirii adresei de infiintare. In acest sens, aveti obligatia sa inregistrati atat ziua, cat si ora primirii adresei de infiintare a popririi. Din momentul indisponibilizarii, respectiv de la data si ora primirii prezentei, nu veti proceda la decontarea documentelor de plata primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului, si nu veti accepta alte plati din conturile acestuia ⁶⁾, pana la achitarea integrala a obligatiilor fiscale, cu exceptia sumelor prevazute la art. 149 alin. (12) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru stingerea obligatiilor fiscale aferente bugetelor administrate de organul fiscal care a infiintat poprirea. Despre aceste masuri se va instiinta organul de executare. Impotriva prezentului in scris, cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale.

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759
Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Va multumim pentru cooperare,

Conducatorul organului de executare,

.
(numele si prenumele)

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Denumirea si sediul bancii

³⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului

⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie, amenda sau alta suma ori a creantei fiscale accesorii ori alte sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.

⁵⁾ In cazul in care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numarul si data emiterii.

⁶⁾ In situatia in care sumele existente in conturile debitorului nu sunt la nivelul creantei estimate/stabilite, dupa caz, tertul poprit nu va accepta alte plati din conturile debitorului.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului "Adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti

1. Denumire: Adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti

2. Format: A4/t1,

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 149 alin. (11) si (12) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de compartimentul cu atributii de executare silita, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la Unitatea bancara, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

(12) In masura in care este necesar, pentru achitarea sumei datorate la data sesizarii bancii, potrivit alin. (11), sumele existente, precum si cele viitoare provenite din incasarile zilnice in conturile in lei si in valuta sunt indisponibilizate in limita sumei necesare pentru realizarea obligatiei ce se executa silit, astfel cum aceasta rezulta din adresa de infiintare a popririi. Din momentul indisponibilizarii, respectiv de la data si ora primirii adresei de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti,

bancile nu procedeaza la decontarea documentelor de plata primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, si nu accepta alte plati din conturile acestora pana la achitarea integrala a obligatiilor fiscale inscrise in adresa de infiintare a popririi, cu exceptia:

a) sumelor necesare platii drepturilor salariale, inclusiv a impozitelor si contributiilor aferente acestora, retinute la sursa, daca, potrivit declaratiei pe propria raspundere a debitorului sau reprezentantului sau legal, rezulta ca debitorul nu detine alte disponibilitati banesti;

b) sumelor necesare platii accizelor de catre antrepozitarii autorizati. In acest caz, debitorul va prezenta unitatii bancare odata cu dispozitia de plata si copia certificata, conform cu originalul, a autorizatiei de antrepozitar;

c) sumelor necesare platii accizelor, in numele antrepozitarilor autorizati, de catre cumparatorii de produse energetice;

d) sumelor necesare platii impozitelor, taxelor si contributiilor de care depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii. In acest caz, debitorul va prezenta unitatii bancare odata cu dispozitia de plata si copia certificata, conform cu originalul, a documentului prin care s-a aprobat inlesnirea la plata.

Alineatul (12) a fost modificat prin punctul 21. din Ordonanta nr. 2/2012 incepand cu 02.02.2012.

Punere in aplicare prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 5

ANTET¹⁾

Nr. din

COD DE BARE

<i>Catre²⁾</i> <i>.</i> <i>.</i> <i>.</i>

ADRESA
de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti
In temeiul art. 149 alin. (11) si (12) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se indisponibilizeaza de indata, in masura in care este necesar pentru stingerea obligatiilor fiscale, sumele existente, precum si cele viitoare provenite din incasarile zilnice in conturile in lei si/sau valuta deschise la unitatea dumneavoastra de catre debitorul³⁾....., conform titlului executoriu emis/titlurilor executorii emise de..... Sumele vor fi retinute si virate in conturile deschise la unitatea de trezorerie a statuluidupa cum urmeaza:

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Titlul executoriu nr./data ⁵⁾	Cuantumul sumei datorate (lei)	Nr. contului in care urmeaza a se vira suma retinuta
TOTAL:			

Poprirea se considera infiintata din momentul primirii adresei de

infiintare. In acest sens, aveti obligatia sa inregistrati atat ziua, cat si ora primirii adresei de infiintare a popririi.

Din momentul indisponibilizarii, respectiv de la data si ora primirii prezentei, nu veti proceda la decontarea documentelor de plata primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului, si nu veti accepta alte plati din conturile acestuia ⁶⁾, pana la achitarea integrala a obligatiilor fiscale, cu exceptia sumelor prevazute la art. 149 alin. (12) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru stingerea obligatiilor fiscale aferente bugetelor administrate de organul fiscal care a infiintat poprirea.

Despre aceste masuri se va instiinta organul de executare.

Impotriva prezentului in scris, cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale.

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Va multumim pentru cooperare,

Conducatorul organului de executare,

.
(numele si prenumele)

¹⁾ Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Denumirea si sediul bancii

³⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului

⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie, amenda sau alta suma ori a creantei fiscale accesorii ori alte sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.

⁵⁾ In cazul in care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numarul si data emiterii.

⁶⁾ In situatia in care sumele existente in conturile debitorului nu sunt la nivelul creantei estimate/stabilite, dupa caz, tertul poprit nu va accepta alte plati din conturile debitorului.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului "Adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti

1. Denumire: Adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti

2. *Format: A4/t1,*
3. *Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.*
4. *Se utilizeaza: in baza art. 149 alin. (11) si (12) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.*
5. *Se intocmeste:*
 - *de compartimentul cu atributii de executare silita, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;*
 - *de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.*
6. *Circula:*
 - *1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;*
 - *1 exemplar la Unitatea bancara, in format hartie.*
7. *Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.*

(12¹) Pe perioada popririi asiguratorii, bancile accepta plati din conturile debitorilor dispuse pentru stingerea sumelor prevazute la alin. (12), precum si pentru stingerea obligatiilor fiscale aferente bugetelor administrate de organul fiscal care a infiintat poprirea.

Alineatul (12¹) a fost introdus prin punctul 68. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(13) Incalcarea prevederilor alin. (9), (10), (12) si (15) atrage nulitatea oricarei plati.

Alineatul (13) a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

(14) In cazul in care executarea silita este suspendata ori inceteaza, potrivit legii, organul de executare instiinteaza de indata, in scris, bancile ori, dupa caz, tertul poprit pentru sistarea, temporara, totala sau partiala a indisponibilizarii conturilor si retinerilor. In caz contrar banca este obligata sa procedeze potrivit dispozitiilor alin. (12).

Alineatul (14) a fost modificat prin punctul 69. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(15) In situatia in care titlurile executorii nu pot fi onorate in aceeasi zi, bancile vor urmari executarea acestora din incasarile zilnice realizate in contul debitorului.

(16) Dispozitiile alin. (10) se aplica in mod corespunzator.

Punere in aplicare ARTICOLUL 149 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

144.1. Cand debitorii detin titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale urmaribile, organul de executare poate proceda la aplicarea masurilor de executare silita prin poprirea veniturilor rezultate din acestea. In acest caz tertul poprit este societatea comerciala si/sau autoritatea publica emitenta si/sau intermediara a titlurilor de valoare respective.

144.2. Daca debitorul are conturi deschise la mai multe banci sau urmeaza sa incaseze venituri rezultate din titluri de valoare ori alte bunuri mobile

necorporale de la terte persoane juridice pentru realizarea creantei fiscale, in masura in care este necesar, executarea silita prin poprire se poate intinde concomitent asupra mai multor conturi bancare ori asupra mai multor terti popriti.

144.3. Adresa de infiintare a popririi va cuprinde:

- a) denumirea si sediul organului de executare;
- b) numarul si data emiterii;
- c) denumirea si sediul sau numele, prenumele si domiciliul tertului poprit;
- d) temeiul legal al executarii silita prin poprire;
- e) datele de identificare a debitorului;
- f) numarul si data titlului executoriu, precum si organul emitent;
- g) natura creantei fiscale;
- h) cuantumul creantei fiscale pentru care s-a infiintat poprirea, cand acesta este mai mic decat cel evidentiat in titlul executoriu, ca urmare a stingerii partiale a debitului;
- i) contul in care urmeaza a se vira suma retinuta;
- j) semnatura si stampila organului de executare.

144.4. Salariile si alte venituri periodice realizate din munca, pensiile, precum si alte sume ce se platesc periodic si sunt destinate asigurarii mijloacelor de existenta ale debitorului sunt urmaribile in conditiile prevazute de art. 409 din Codul de procedura civila.

144.5. In cazul in care debitorul isi schimba locul de munca sau este pensionat, continuarea urmaririi prin poprire are loc potrivit art. 455 din Codul de procedura civila.

Punere in aplicare ARTICOLUL 149 prin Ordin 1438/2009 :

ANEXA Nr. 6

ANTET¹⁾

Nr. din

COD DE BARE

Catre ²⁾
Cod de identificare fiscala
Str. nr., bl.
., sc., et., ap., sectorul
localitatea, judetul
Cod postal

ADRESA

de instiintare privind infiintarea popririi asupra disponibilitatilor banesti

In baza art. 149 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va comunicam ca s-a luat masura indisponibilizarii sumelor existente, precum si a celor provenite din incasarile zilnice in conturile in lei si/sau in valuta deschise la:.....³⁾.

Sumele vor fi retinute si virate in conturile deschise la unitatea de trezorerie a statului.

Natura obligatiei fiscale ⁴⁾	Titlul executoriu nr./data ⁵⁾	Cuantumul sumei datorate (lei)
TOTAL:		

In temeiul art. 148 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, in cazul in care popririle infiintate de organul de executare genereaza imposibilitatea de a va continua activitatea economica, cu consecinte sociale deosebite, va puteti adresa creditorului fiscal care poate dispune, la cererea dumneavoastra si tinand seama de motivele invocate, fie suspendarea temporara totala, fie suspendarea temporara partiala a executarii silite prin poprire.

Pentru aprobarea unei astfel de masuri, veti constitui o garantie la nivelul sumei pentru care s-a inceput executarea silita.

Suspendarea se poate dispune pentru o perioada de cel mult 6 luni de la data comunicarii catre banca a suspendarii popririi de catre organul fiscal.

Conducatorul organului de executare,

.
(numele si prenumele)

Document editat prin sistemul informatic, valabil fara semnatura si stampila, conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masiva a unor acte administrative si procedurale.
Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

²⁾ Numele, prenumele/Denumirea si domiciliul fiscal; codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz; alte date de identificare a debitorului

³⁾ Denumirea si sediul bancii

⁴⁾ Se va preciza denumirea creantei fiscale principale: impozit, taxa, contributie, amenda sau alta suma ori a creantei fiscale accesorii ori alte sume, dupa caz, gestionate si administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale teritoriale.

⁵⁾ In cazul in care s-au emis mai multe titluri executorii se vor indica pentru toate numarul si data emiterii.

COD DE BARE

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului "Adresa de instiintare privind infiintarea popririi asupra disponibilitatilor banesti

1. Denumire: Adresa de instiintare privind infiintarea popririi asupra disponibilitatilor banesti

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistem informatic.

4. Se utilizeaza: in baza art. 149 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste:

- de compartimentul cu atributii de executare silita, in format electronic pentru tiparire, transmitere si arhivare;

- de Unitatea de imprimare rapida, intr-un exemplar, in format hartie.

6. Circula:

- 1 exemplar la Unitatea de imprimare rapida, in format electronic;

- 1 exemplar la debitor, in format hartie.

7. Se arhiveaza: in format electronic la Unitatea de imprimare rapida.

ARTICOLUL 150

Executarea silita a tertului poprit

(1) Daca tertul poprit instiinteaza organul de executare ca nu datoreaza vreo suma de bani debitorului urmarit, precum si in cazul in care se invoca alte neregularitati privind infiintarea popririi, instanta judecatoreasca in a carei raza teritoriala se afla domiciliul sau sediul tertului poprit, la cererea organului de executare ori a altei parti interesate, pe baza probelor administrate, va pronunta mentinerea sau desfiintarea popririi.

(2) Judecata se face de urgenta si cu precadere.

(3) Pe baza hotararii de mentinere a popririi, care constituie titlu executoriu, organul de executare poate incepe executarea silita a tertului poprit, in conditiile prezentului cod.

SECTIUNEA a 3-a

Executarea silita a bunurilor mobile

ARTICOLUL 151

Executarea silita a bunurilor mobile

(1) Sunt supuse executarii silite orice bunuri mobile ale debitorului, cu exceptiile prevazute de lege.

(2) In cazul debitorului persoana fizica nu pot fi supuse executarii silite, fiind necesare vietii si muncii debitorului, precum si familiei sale:

a) bunurile mobile de orice fel care servesc la continuarea studiilor si la formarea profesionala, precum si cele strict necesare exercitarii profesiei sau a altei ocupatii cu caracter permanent, inclusiv cele necesare desfasurarii activitatii agricole, cum sunt uneltele, semintele, ingrasamintele, furajele si animalele de productie si de lucru;

b) bunurile strict necesare uzului personal sau casnic al debitorului si familiei sale, precum si obiectele de cult religios, daca nu sunt mai multe de acelasi fel;

c) alimentele necesare debitorului si familiei sale pe timp de doua luni, iar daca debitorul se ocupa exclusiv cu agricultura, alimentele strict necesare pana la noua recolta;

d) combustibilul necesar debitorului si familiei sale pentru incalzit si pentru prepararea hranei, socotit pentru 3 luni de iarna;

e) obiectele necesare persoanelor cu handicap sau destinate ingrijirii persoanelor bolnave;

f) bunurile declarate neurmaribile prin alte dispozitii legale.

(3) Bunurile debitorului persoana fizica necesare desfasurarii activitatii de comert nu sunt exceptate de la executare silita.

(4) Executarea silita a bunurilor mobile se face prin sechestrarea si valorificarea acestora, chiar daca acestea se afla la un tert. Sechestrul se instituie printr-un proces-verbal.

(5) Pentru bunurile mobile anterior sechestrate ca masura asiguratorie nu este necesara o noua sechestrare.

(6) Executorul fiscal, la inceperea executarii silite, este obligat sa verifice daca bunurile prevazute la alin. (5) se gasesc la locul aplicarii sechestrului si daca nu au fost substituite sau degradate, precum si sa sechestreze alte bunuri ale debitorului, in cazul in care cele gasite la verificare nu sunt suficiente pentru stingerea creantei.

(7) Bunurile nu vor fi sechestrate daca prin valorificarea acestora nu s-ar putea acoperi decat cheltuielile executarii silite.

(8) Prin sechestrul infiintat asupra bunurilor mobile, creditorul fiscal dobandeste un drept de gaj care confera acestuia in raport cu alti creditori aceleasi drepturi ca si dreptul de gaj in sensul prevederilor dreptului comun.

(9) De la data intocmirii procesului-verbal de sechestrul, bunurile sechestrate sunt indisponibilizate. Cat timp dureaza executarea silita debitorul nu poate dispune de aceste bunuri decat cu aprobarea data, potrivit legii, de organul competent. Nerespectarea acestei interdictii atrage raspunderea, potrivit legii, a celui in culpa.

(10) Actele de dispozitie care ar interveni ulterior indisponibilizarii prevazute la alin. (9) sunt lovite de nulitate absoluta.

(11) In cazurile in care nu au fost luate masuri asiguratorii pentru realizarea integrala a creantei fiscale si la inceperea executarii silita se constata ca exista pericolul evident de instrainare, substituire sau sustragere de la urmarire a bunurilor urmaribile ale debitorului, sechestrarea lor va fi aplicata odata cu comunicarea somatiei.

*Punere in aplicare ARTICOLUL 151 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :
Norme metodologice*

146.1. In cazul bunurilor care au un regim special de circulatie, organele de executare vor sesiza de indata organele competente potrivit dispozitiilor art. 371³ alin. 2 din Codul de procedura civila.

ARTICOLUL 152

Procesul-verbal de sechestrul

(1) Procesul-verbal de sechestrul va cuprinde:

- a) denumirea organului de executare, indicarea locului, a datei si a orei cand s-a facut sechestrul;
- b) numele si prenumele executorului fiscal care aplica sechestrul, numarul legitimatiei si al delegatiei;
- c) numarul dosarului de executare, data si numarul de inregistrare a somatiei, precum si titlul executoriu in baza caruia se face executarea silita;
- d) temeiul legal in baza caruia se face executarea silita;
- e) sumele datorate pentru a caror executare silita se aplica sechestrul, inclusiv cele reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere, dupa caz, mentionandu-se si cota acestora, precum si actul normativ in baza caruia a fost stabilita obligatia de plata;

Litera e) a fost modificata prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

f) numele, prenumele si domiciliul debitorului persoana fizica ori, in lipsa acestuia, ale persoanei majore ce locuieste impreuna cu debitorul sau denumirea si sediul debitorului, numele, prenumele si domiciliul altor persoane majore care au fost de fata la aplicarea sechestrului, precum si alte elemente de identificare a acestor persoane;

g) descrierea bunurilor mobile sechestrate si indicarea valorii estimative a fiecaruia, dupa aprecierea executorului fiscal, pentru identificarea si individualizarea acestora, mentionandu-se starea de uzura si eventualele semne particulare ale fiecarui bun, precum si daca s-au luat masuri spre

neschimbare, cum sunt punerea de sigilii, custodia ori ridicarea de la locul unde se afla, sau de administrare ori conservare a acestora, dupa caz;

h) mentiunea ca evaluarea se va face inaintea inceperii procedurii de valorificare, in cazul in care executorul fiscal nu a putut evalua bunul deoarece acesta necesita cunostinte de specialitate;

i) mentiunea facuta de debitor privind existenta sau inexistenta unui drept de gaj, ipoteca ori privilegiu, dupa caz, constituit in favoarea unei alte persoane pentru bunurile sechestrate;

j) numele, prenumele si adresa persoanei careia i s-au lasat bunurile, precum si locul de depozitare a acestora, dupa caz;

k) eventualele obiectii facute de persoanele de fata la aplicarea sechestrului;

l) mentiunea ca, in cazul in care in termen de 15 zile de la data incheierii procesului-verbal de sechestrul debitorul nu plateste obligatiile fiscale, se va trece la valorificarea bunurilor sechestrate;

m) semnatura executorului fiscal care a aplicat sechestrul si a tuturor persoanelor care au fost de fata la sechestrare. Daca vreuna dintre aceste persoane nu poate sau nu vrea sa semneze, executorul fiscal va mentiona aceasta imprejurare.

(2) Cate un exemplar al procesului-verbal de sechestrul se preda debitorului sub semnatura sau i se comunica la domiciliul ori sediul acestuia, precum si, atunci cand este cazul, custodelui, acesta din urma semnand cu mentiunea de primire a bunurilor in pastrare.

(3) In vederea valorificarii organul de executare este obligat sa verifice daca bunurile sechestrate se gasesc la locul mentionat in procesul-verbal de sechestrul, precum si daca nu au fost substituite sau degradate.

(4) Cand bunurile sechestrate gasite cu ocazia verificarii nu sunt suficiente pentru realizarea creantei fiscale, organul de executare va face investigatiile necesare pentru identificarea si urmarirea altor bunuri ale debitorului.

(5) Daca se constata ca bunurile nu se gasesc la locul mentionat in procesul-verbal de sechestrul sau daca au fost substituite sau degradate, executorul fiscal incheie proces-verbal de constatare. Pentru bunurile gasite cu prilejul investigatiilor efectuate conform alin. (4) se va incheia procesul-verbal de sechestrul.

(6) Daca se sechestreaza si bunuri gajate pentru garantarea creantelor altor creditori, organul de executare le va trimite si acestora cate un exemplar din procesul-verbal de sechestrul.

(7) Executorul fiscal care constata ca bunurile fac obiectul unui sechestrul anterior va consemna aceasta in procesul-verbal, la care va anexa o copie de pe procesele-verbale de sechestrul respective. Prin acelasi proces-verbal executorul fiscal va declara sechestrate, cand este necesar, si alte bunuri pe care le va identifica.

(8) Bunurile inscrise in procesele-verbale de sechestrul incheiate anterior se considera sechestrate si in cadrul noii executari silite.

(9) In cazul in care executorul fiscal constata ca in legatura cu bunurile sechestrate s-au savarsit fapte care pot constitui infractiuni va consemna aceasta in procesul-verbal de sechestrul si va sesiza de indata organele de urmarire penala competente.

ARTICOLUL 153

Custodele

(1) Bunurile mobile sechestrate vor putea fi lasate in custodia debitorului, a creditorului sau a altei persoane desemnate de organul de

executare sau de executorul fiscal, dupa caz, ori vor fi ridicate si depozitate de catre acesta. Atunci cand bunurile sunt lasate in custodia debitorului sau a altei persoane desemnate conform legii si cand se constata ca exista pericol de substituire ori de degradare, executorul fiscal poate aplica sigiliul asupra bunurilor.

(2) In cazul in care bunurile sechestrate constau in sume de bani in lei sau in valuta, titluri de valoare, obiecte de metale pretioase, pietre pretioase, obiecte de arta, colectii de valoare, acestea se ridica si se depun, cel tarziu a doua zi lucratoare, la unitatile specializate.

(3) Cel care primeste bunurile in custodie va semna procesul-verbal de sechestr.

(4) In cazul in care custodele este o alta persoana decat debitorul sau creditorul, organul de executare ii va stabili acestuia o remuneratie tinand seama de activitatea depusa.

ARTICOLUL 153¹

Inlocuirea bunurilor sechestrate

La solicitarea debitorului, organul fiscal poate inlocui sechestrul asupra unui bun mobil cu sechestrul asupra altui bun mobil sau imobil si numai daca bunul oferit in vederea sechestrarii este liber de orice sarcini. Dispozitiile art. 142 alin. (1) sunt aplicabile in mod corespunzator.

ARTICOLUL 153¹ a fost introdus prin punctul 70. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

SECTIUNEA a 4-a

Executarea silita a bunurilor imobile

ARTICOLUL 154

Executarea silita a bunurilor imobile

(1) Sunt supuse executarii silite bunurile imobile proprietate a debitorului. In situatia in care debitorul detine bunuri in proprietate comuna cu alte persoane, executarea silita se va intinde numai asupra bunurilor atribuite debitorului in urma partajului judiciar, respectiv asupra sultei.

(2) Executarea silita imobiliara se intinde de plin drept si asupra bunurilor accesorii bunului imobil, prevazute de Codul civil. Bunurile accesorii nu pot fi urmarite decat odata cu imobilul.

(3) In cazul debitorului persoana fizica nu poate fi supus executarii silite spatiul minim locuit de debitor si familia sa, stabilit in conformitate cu normele legale in vigoare.

(4) Dispozitiile alin. (3) nu sunt aplicabile in cazurile in care executarea silita se face pentru stingerea creantelor fiscale rezultate din savarsirea de infractiuni.

(5) Executorul fiscal care aplica sechestrul incheie un proces-verbal de sechestr, dispozitiile art. 151 alin. (9), (10) si (11), art. 152 alin. (1) si (2) si art. 153¹ fiind aplicabile.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 71. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(6) Sechestrul aplicat asupra bunurilor imobile in temeiul alin. (5) constituie ipoteca legala.

(7) Dreptul de ipoteca confera creditorului fiscal in raport cu alti creditori aceleasi drepturi ca si dreptul de ipoteca, in sensul prevederilor dreptului comun.

(8) Pentru bunurile imobile sechestrate organul de executare care a instituit sechestrul va solicita de indata biroului de carte funciara efectuarea inscriptiei ipotecare, anexand un exemplar al procesului-verbal de sechestrul.

(9) Biroul de carte funciara va comunica organelor de executare, la cererea acestora, in termen de 10 zile, celelalte drepturi reale si sarcini care greveaza imobilul urmarit, precum si titularii acestora, care vor fi instiintati de catre organul de executare si chemati la termenele fixate pentru vanzarea bunului imobil si distribuirea pretului.

(10) Creditorii debitorului, altii decat titularii drepturilor mentionate la alin. (9), sunt obligati ca, in termen de 30 de zile de la inscrierea procesului-verbal de sechestrul al bunului imobil in evidentele de publicitate imobiliara, sa comunice in scris organului de executare titlurile pe care le au pentru bunul imobil respectiv.

Punere in aplicare ARTICOLUL 154 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

149.1. Dispozitiile art. 489, 491, 493 si 496 din Codul de procedura civila sunt aplicabile in mod corespunzator.

Punere in aplicare ARTICOLUL 154 prin Regulament Regulamentul de avizare, receptie si inscriere in evidentele de ... din 09/07/2014 :

(1) Sechestrul prevazut de art. 154 din Codul de procedura fiscala, instituit de organul de executare fiscala, constituie ipoteca legala, se intabuleaza in baza procesului verbal de sechestrul si se radiaza in baza inscrisului oficial emis de institutia in cauza care va contine acordul creditorului pentru radierea dreptului de ipoteca.

ARTICOLUL 155

Instituirea administratorului-sechestrul

(1) La instituirea sechestrului si in tot cursul executarii silite, organul de executare poate numi un administrator-sechestrul, daca aceasta masura este necesara pentru administrarea imobilului urmarit, a chiriilor, a arendeii si a altor venituri obtinute din administrarea acestuia, inclusiv pentru apararea in litigii privind imobilul respectiv.

(2) Administrator-sechestrul poate fi numit creditorul, debitorul ori alta persoana fizica sau juridica.

(3) Administrator-sechestrul va consemna veniturile incasate potrivit alin. (1) la unitatile abilitate si va depune recipisa la organul de executare.

(4) Cand administrator-sechestrul este numita o alta persoana decat creditorul sau debitorul, organul de executare ii va fixa o remuneratie tinand seama de activitatea depusa.

Punere in aplicare ARTICOLUL 155 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

150.1. Ori de cate ori este necesar, administratorul-sechestrului este obligat sa prezinte organului de executare situatia veniturilor si a cheltuielilor facute cu administrarea bunului imobil sechestrat.

150.2. Atributiile administratorului-sechestrului sunt cele stabilite prin art. 501, 502 si 600 din Codul de procedura civila.

ARTICOLUL 156

Suspendarea executarii silite a bunurilor imobile

(1) Dupa primirea procesului-verbal de sechestrul, debitorul poate solicita organului de executare, in termen de 15 zile de la comunicare, sa ii aprobe ca plata integrala a creantelor fiscale sa se faca din veniturile bunului imobil urmarit sau din alte venituri ale sale pe timp de cel mult 6 luni.

(2) De la data aprobarii cererii debitorului, executarea silite inceputa asupra bunului imobil se suspenda.

(3) Pentru motive temeinice organul de executare poate relua executarea silite imobiliara inainte de expirarea termenului de 6 luni.

(4) Daca debitorul persoana juridica caruia i s-a aprobat suspendarea conform prevederilor alin. (2) se sustrage ulterior de la executare silite sau isi provoaca insolvabilitatea, se vor aplica in mod corespunzator prevederile art. 27.

SECTIUNEA a 5-a

Executarea silite a altor bunuri

ARTICOLUL 157

Executarea silite a fructelor neculese si a recoltelor prinse de radacini

(1) Executarea silite a fructelor neculese si a recoltelor prinse de radacini, care sunt ale debitorului, se efectueaza in conformitate cu prevederile prezentului cod privind bunurile imobile.

(2) Pentru executarea silite a recoltelor si a fructelor culese sunt aplicabile prevederile prezentului cod privind bunurile mobile.

(3) Organul de executare va hotari, dupa caz, valorificarea fructelor neculese sau a recoltelor asa cum sunt prinse de radacini sau dupa ce vor fi culese.

ARTICOLUL 158

Executarea silite a unui ansamblu de bunuri

(1) Bunurile mobile si/sau imobile, proprietate a debitorului, pot fi valorificate individual si/sau in ansamblu daca organul de executare apreciaza ca astfel acestea pot fi vandute in conditii mai avantajoase.

(2) Organul de executare isi poate schimba optiunea in orice faza a executarii, cu reluarea procedurii.

(3) Pentru executarea silite a bunurilor prevazute la alin. (1) organul de executare va proceda la sechestrarea acestora, potrivit prevederilor prezentului cod.

(4) Prevederile sectiunii a 3-a privind executarea silita a bunurilor mobile si ale sectiunii a 4-a privind executarea silita a bunurilor imobile, precum si ale art. 165 privind plata in rate se aplica in mod corespunzator.

SECTIUNEA a 6-a
Valorificarea bunurilor

ARTICOLUL 159
Valorificarea bunurilor sechestrate

(1) In cazul in care creanta fiscala nu este stinsa in termen de 15 zile de la data incheierii procesului-verbal de sechestru, se va proceda, fara efectuarea altei formalitati, la valorificarea bunurilor sechestrate, cu exceptia situatiilor in care, potrivit legii, s-a dispus desfiintarea sechestrului, suspendarea sau amanarea executarii silite.

(2) Pentru a realiza executarea silita cu rezultate cat mai avantajoase, tinand seama atat de interesul legitim si imediat al creditorului, cat si de drepturile si obligatiile debitorului urmarit, organul de executare va proceda la valorificarea bunurilor sechestrate in una dintre modalitatile prevazute de dispozitiile legale in vigoare si care, fata de datele concrete ale cauzei, se dovedeste a fi mai eficienta.

(3) In sensul alin. (2) organul de executare competent va proceda la valorificarea bunurilor sechestrate prin:

- a) intelegerea partilor;
- b) vanzare in regim de consignatie a bunurilor mobile;
- c) vanzare directa;
- d) vanzare la licitatie;
- e) alte modalitati admise de lege, inclusiv valorificarea bunurilor prin case de licitatii, agentii imobiliare sau societati de brokeraj, dupa caz.

(4) Daca au fost sechestrate bunuri perisabile sau supuse degradarii, acestea pot fi vandute in regim de urgenta. Evaluarea si valorificarea acestor bunuri se vor face de catre organele fiscale, la pretul pietei. Procedura de evaluare si valorificare se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Pus in aplicare prin Procedura din 11/12/2014 incepand cu 22.12.2014.
Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

Punere in aplicare prin Ordin 2389/2010 :

ANEXA Nr. 2

ANTET)*

Nr. din

- Model -

ANUNT

privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile

Anul luna ziua

In temeiul art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se face cunoscut ca in ziua de luna

. anul, ora, in

localitatea, str. nr.
., se vor vinde urmatoarele bunuri perisabile si/sau degradabile,
proprietate a debitorului**), cu domiciliul fiscal in
localitatea, str. nr.
., bl., sc., et.
., ap., cod de identificare fiscala***)

Denumirea bunurilor perisabile si/sau degradabile, descriere sumara	Cantitate	Valoarea, exclusiv TVA, este de lei	Pretul minim al bunurilor, exclusiv TVA, este de lei	Cota TVA/Neimpozabil ¹⁾

¹⁾ Cota de taxa pe valoarea adaugata pentru vanzarea bunurilor mobile este /neimpozabila in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Invitam pe cei care pretind vreun drept asupra acestor bunuri sa instiinteze despre aceasta organul de control/de executare, inainte de data stabilita pentru vanzare.

Cei interesati in cumpararea bunurilor sunt invitati sa prezinte pana la termenul de depunere a ofertelor, respectiv data, ora, oferte financiare de cumparare; prezentarea sintetica a ofertantului, care va cuprinde: datele de identificare si datele de contact, inclusiv un numar de fax si o adresa de e-mail pe care pot fi facute comunicari; imputernicirea persoanei care il reprezinta pe ofertant; pentru persoanele juridice de nationalitate romana, copie de pe certificatul unic de inregistrare eliberat de oficiul registrului comertului; pentru persoanele juridice straine, actul de inmatriculare tradus in limba romana; pentru persoanele fizice romane, copie de pe actul de identitate; pentru persoanele fizice straine, copie de pe pasaport, urmand sa se prezinte la data si orele stabilite pentru sedinta de deschidere a ofertelor si pentru vanzare la locul fixat in acest scop.

Sedinta de deschidere a ofertelor se va tine la data de, ora, locul

Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Pentru informatii suplimentare, va puteti adresa la sediul nostru sau la telefon nr.

Data afisarii

Comisia de
valorificare
Numele si prenumele .
.
Semnatura
.
L.S.

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

**) Se vor mentiona numele si prenumele sau denumirea debitorului.

***) Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

1. Denumire: Anunt privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile
2. Format: A4/t1
3. Se utilizeaza in baza art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
4. Se intocmeste in doua exemplare de organul fiscal.
5. Circula: un exemplar la comisia de valorificare.
6. Se afiseaza pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.
7. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

ANTET*)

Nr. din

- Model -

PROCES-VERBAL

privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile

PROCES-VERBAL

privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor perisabile sau supuse degradarii

Incheiat astazi, luna anul

., ora, in localitatea, str.

. nr., in temeiul art. 159 alin. (4)

din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Pentru stingerea creantelor fiscale restante/estimate, fata de debitorul**)

. din localitatea, str.

. . . nr., cod de identificare fiscala***)

. . ., in suma de lei, s-a procedat la valorificarea

bunurilor perisabile si/sau degradabile sechestrate prin Procesul-verbal de sechestrul nr. din, intocmit de

.

Valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile a fost adusa la cunostinta publica prin publicarea la data de a anuntului de vanzare, care a fost afisat pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

In baza art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat la valorificarea, in regim de urgenta, a bunurilor perisabile si/sau degradabile, dupa cum urmeaza:

Organul fiscal a facut prezentarea ofertelor scrise primite (se vor mentiona toti cei care au participat la vanzare si sumele oferite de fiecare participant)

Descrierea sumara a bunurilor perisabile si/sau degradabile

Pretul minim al bunurilor perisabile si/sau degradabile (exclusiv TVA).

Licitatia a inceput de la pretul de (lei)****) (exclusiv TVA).

Bunurile perisabile si/sau degradabile au fost vandute*****)
. . la pretul de (lei) , pentru care s-a calculat TVA in
valoare de (lei).

Cumparatorul va plati pretul, in numerar sau prin decontare bancara, in cel
mult 5 zile de la data cumpararii, la unitatea Trezoreriei Statului
. in contul

Cu privire la vanzare, s-au facut urmatoarele obiectii:

Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la
instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare
sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din
Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si
completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr.
92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand
urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea
contribuabilului.

Prezentul proces-verbal privind desfasurarea si rezultatul procedurii de
valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile s-a incheiat in . . .
. exemplare.

Comisia de valorificare	Participanti
Numele, prenumele si semnatura	Numele, prenumele si semnatura
L.S.	L.S.

.
.
.

*) Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de
Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si
caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de
Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa
organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

**) Numele si prenumele/denumirea si domiciliul fiscal ale debitorului.

***) Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare
fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa
caz.

*****) Cel mai mare pret din ofertele scrise.

*****) Numele si prenumele/denumirea, domiciliul fiscal, precum si contul
bancar ale cumparatorului, dupa caz.

1. Denumire: Proces-verbal privind desfasurarea si rezultatul procedurii de
valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile

2. Format: A4/t2

3. Se utilizeaza in baza art. 159 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.
92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste in 3 exemplare de organul fiscal.

5. Circula:

- un exemplar la cumparator (sau reprezentantul sau legal);

- un exemplar la debitor.

6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

ANTET*)

Nr. din

- Model -

PROCES-VERBAL

privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile

Incheiat astazi, luna anul
., ora, in localitatea, str.
. nr., in temeiul art. 159 alin. (4)
si al art. 161 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul
de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile
ulterioare

Conform Procesului-verbal privind desfasurarea si rezultatul procedurii de
valorificare a bunurilor perisabile si/sau degradabile nr.
. din data de, emis de, s-au
valorificat bunurile perisabile si/sau degradabile**)

Debitor: Cumparator:
.

(nume, prenume/denumire, forma (nume, prenume/denumire, forma
juridica) juridica)

Cod de identificare fiscala***) Cod de identificare fiscala***)

.
Str. nr. Str. nr.

.,
localitatea localitatea

.,
judetul judetul

Vanzarea s-a facut la pretul de (lei), pentru care s-a
calculat TVA in suma de (lei).

Daca debitorul este inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in
conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu
modificarile si completarile ulterioare, bunurile perisabile si/sau
degradabile sechestrare se vor valorifica cu TVA calculata prin aplicarea
cotei standard de sau, dupa caz, a cotei reduse de
. asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii,
respectiv conform Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile
ulterioare.

Cumparatorul va efectua plata pretului in intregime, in numerar sau cu ordin
de plata, in termen de 5 zile de la data incheierii Procesului-verbal
privind desfasurarea si rezultatul procedurii de valorificare a bunurilor
perisabile si/sau degradabile, dupa cum urmeaza:

- lei, reprezentand pretul de vanzare, exclusiv TVA
aferinta, in contul nr.;

- lei, reprezentand TVA aferenta, in contul nr.
.

In conformitate cu prevederile art. 161 alin. (2) din Ordonanta Guvernului
nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,
prezentul proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau
degradabile constituie titlu de proprietate.

Procesul-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau
degradabile constituie documentul pe baza caruia se emite titlul executoriu
impotriva cumparatorului care nu plateste pretul de vanzare.

Impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la
instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare
sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 si 173 din
Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezentul proces-verbal s-a incheiat in exemplare.

Conducatorul unitatii
fiscale
Numele si prenumele
.
Semnatura
.
L.S.

Cumparatorul
(sau reprezentantul
sau legal)
Numele, prenumele si
semnatura
L.S.

.

Reprezentantul unitatii
fiscale
Numele
Prenumele
.
Semnatura
.

*) Se va completa denumirea organului fiscal emitent din cadrul Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sau al unitatilor sale teritoriale.

**) Descrierea sumara a bunurilor perisabile si/sau degradabile.

***) Se va completa codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

1. Denumire: Proces-verbal privind valorificarea bunurilor perisabile si/sau degradabile

2. Format: A4/t2

3. Se utilizeaza in baza art. 159 alin. (4) si al art. 161 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Se intocmeste in 3 exemplare de organul fiscal.

5. Circula:

- un exemplar la cumparator;

- un exemplar la debitor.

6. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal.

(5) Daca din cauza unei contestatii sau a unei invoieli intre parti data, locul sau ora vanzarii directe sau la licitatie a fost schimbata de organul de executare, se vor face alte publicatii si anunturi, potrivit art. 162.

(6) Vanzarea bunurilor sechestrate se face numai catre persoane fizice sau juridice care nu au obligatii fiscale restante.

(7) In sensul alin. (6), in categoria obligatiilor fiscale restante nu se cuprind obligatiile fiscale pentru care s-au acordat, potrivit legii, reduceri, amanari sau esalonari la plata.

Punere in aplicare ARTICOLUL 159 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

154.1. Pentru valorificarea produselor accizabile sunt aplicabile dispozitiile art. 137 alin. (2) din Codul de procedura fiscala.

154.2. In cazul vanzarii in regim de consignatie, organul de executare va preda bunurile mobile sechestrate unitatii care se ocupa cu vanzarea in regim de consignatie. Predarea se face pe baza unui proces-verbal de predare-primire, intocmit in doua exemplare, din care fiecare parte ia cate un exemplar.

154.3. Procesul-verbal de predare-primire va cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele date:

a) numele si prenumele persoanelor intre care are loc predarea-primirea bunurilor mobile;

b) datele de identificare a persoanelor intre care are loc predarea-primirea;

c) denumirea fiecarui bun mobil, cu descrierea caracteristicilor sale;

d) valoarea fiecarui bun mobil;

e) data si locul predarii-primirii bunurilor mobile;

f) semnatura executorului fiscal si a reprezentantului unitatii de vanzare in regim de consignatie.

154.4. Daca in perioada de expunere spre vanzare debitorul achita suma datorata, organul de executare va comunica de indata unitatii de vanzare in regim de consignatie sa inceteze vanzarea bunurilor. Bunurile mobile nevandute vor fi ridicate de catre executorul fiscal pe baza de proces-verbal de predare-primire.

ARTICOLUL 160

Valorificarea bunurilor potrivit intelegerii partilor

(1) Valorificarea bunurilor potrivit intelegerii partilor se realizeaza de debitorul insusi, cu acordul organului de executare, astfel incat sa se asigure o recuperare corespunzatoare a creantei fiscale. Debitorul este obligat sa prezinte in scris organului de executare propunerile ce i s-au facut si nivelul de acoperire a creantelor fiscale, indicand numele si adresa potentialului cumparator, precum si termenul in care acesta din urma va achita pretul propus.

(2) Pretul propus de cumparator si acceptat de organul de executare nu poate fi mai mic decat pretul de evaluare.

(3) Organul de executare, dupa analiza propunerilor prevazute la alin. (1), va comunica aprobarea indicand termenul si contul bugetar in care pretul bunului va fi virat de cumparator.

(4) Indisponibilizarea prevazuta la art. 151 alin. (9) si (10) se ridica dupa creditarea contului bugetar mentionat la alin. (3).

ARTICOLUL 161

Valorificarea bunurilor prin vanzare directa

(1) Valorificarea bunurilor prin vanzare directa se poate realiza in urmatoarele cazuri:

a) pentru bunurile prevazute la art. 159 alin. (4);

b) inaintea inceperii procedurii de valorificare prin licitatie, daca se recupereaza integral creanta fiscala;

c) dupa finalizarea unei licitatii, daca bunul/bunurile sechestrate nu au fost vandute si se ofera cel putin pretul de evaluare.

(2) Vanzarea directa se realizeaza prin incheierea unui proces-verbal care constituie titlu de proprietate.

(3) In cazul in care organul de executare inregistreaza in conditiile prevazute la alin. (1) mai multe cereri, va vinde bunul persoanei care ofera cel mai mare pret fata de pretul de evaluare.

(4) Vanzarea directa a bunurilor se face chiar daca se prezinta un singur cumparator.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 72. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 161 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

156.1. Pentru valorificarea bunurilor prin vanzare directa catre cumparatori, organul de executare va face anuntul privind vanzarea, prevederile art. 157 alin. (1), (2), (3) si (4) din Codul de procedura fiscala aplicandu-se in mod corespunzator.

156.2. Vanzarea directa a bunurilor se face chiar daca se prezinta un singur cumparator.

156.3. La vanzarea directa, organul de executare va intocmi un proces-verbal, care constituie titlu de proprietate si care cuprinde pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2) din Codul de procedura fiscala si urmatoarele:

a) numarul dosarului de executare silita;

b) titlul executoriu in temeiul caruia se face executarea silita;

c) numele si domiciliul sau, dupa caz, denumirea si sediul cumparatorului;

d) codul de identificare fiscala a debitorului si al cumparatorului;

e) pretul la care s-a vandut bunul si taxa pe valoarea adaugata, daca este cazul;

f) datele de identificare a bunului;

g) mentiunea ca acest document constituie titlu de proprietate si ca poate fi inregistrat in cartea funciara;

h) semnatura cumparatorului sau a reprezentantului sau legal, dupa caz.

156.4. Cumparatorul va efectua plata pretului convenit in contul bugetar indicat de organul de executare, in termenul prevazut de art. 159 alin. (1) din Codul de procedura fiscala. Un exemplar al procesului-verbal se elibereaza cumparatorului a doua zi dupa creditarea contului indicat de organul de executare.

ARTICOLUL 162

Vanzarea bunurilor la licitatie

(1) Pentru valorificarea bunurilor sechestrate prin vanzare la licitatie organul de executare este obligat sa efectueze publicitatea vanzarii cu cel putin 10 zile inainte de data fixata pentru desfasurarea licitatiei.

(2) Publicitatea vanzarii se realizeaza prin afisarea anuntului privind vanzarea la sediul organului de executare, al primariei in a carei raza teritoriala se afla bunurile sechestrate, la sediul si domiciliul debitorului, la locul vanzarii, daca acesta este altul decat cel unde se afla bunurile sechestrate, pe imobilul scos la vanzare, in cazul vanzarii bunurilor imobile, si prin anunturi intr-un cotidian national de larga circulatie, intr-un cotidian local, in pagina de internet sau, dupa caz, in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, precum si prin alte modalitati prevazute de lege.

(3) Despre data, ora si locul licitatiei vor fi instiintati si debitorul, custodele, administratorul-sechestrul, precum si titularii drepturilor reale si ai sarcinilor care greveaza bunul urmarit.

(4) Anuntul privind vanzarea cuprinde urmatoarele elemente:

- a)** denumirea organului fiscal emitent;
- b)** data la care a fost emis;
- c)** numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului fiscal emitent;
- d)** numarul dosarului de executare silita;
- e)** bunurile care se ofera spre vanzare si descrierea lor sumara;
- f)** pretul de evaluare ori pretul de pornire a licitatiei, in cazul vanzarii la licitatie, pentru fiecare bun oferit spre vanzare;
- g)** indicarea, daca este cazul, a drepturilor reale si a privilegiilor care greveaza bunurile;
- h)** data, ora si locul vanzarii;
- i)** invitatia, pentru toti cei care pretind vreun drept asupra bunurilor, sa instiinteze despre aceasta organul de executare inainte de data stabilita pentru vanzare;
- j)** invitatia catre toti cei interesati in cumpararea bunurilor sa se prezinte la termenul de vanzare la locul fixat in acest scop si pana la acel termen sa prezinte oferte de cumparare;
- k)** mentiunea ca ofertantii sunt obligati sa depuna in cazul vanzarii la licitatie, pana la termenul prevazut la alin. (7), o taxa de participare ori o scrisoare de garantie bancara, reprezentand 10% din pretul de pornire a licitatiei;
- l)** mentiunea ca toti cei interesati in cumpararea bunurilor trebuie sa prezinte dovada emisa de organele fiscale ca nu au obligatii fiscale restante;
- m)** data afisarii publicatiei de vanzare.

(5) Licitatia se tine la locul unde se afla bunurile sechestrate sau la locul stabilit de organul de executare, dupa caz.

(6) Debitorul este obligat sa permita tinerea licitatiei in spatiile pe care le detine, daca sunt adecvate acestui scop.

(7) Pentru participarea la licitatie ofertantii depun, cu cel putin o zi inainte de data licitatiei, urmatoarele documente:

- a)** oferta de cumparare;
- b)** dovada platii taxei de participare sau a constituirii garantiei sub forma scrisorii de garantie bancara, potrivit alin. (11) ori (12);
- c)** imputernicirea persoanei care il reprezinta pe ofertant;
- d)** pentru persoanele juridice de nationalitate romana, copie de pe certificatul unic de inregistrare eliberat de oficiul registrului comertului;
- e)** pentru persoanele juridice straine, actul de inmatriculare tradus in limba romana;
- f)** pentru persoanele fizice romane, copie de pe actul de identitate;
- g)** pentru persoanele fizice straine, copie de pe pasaport;
- h)** dovada, emisa de organele fiscale, ca nu are obligatii fiscale restante fata de acestea.

(7¹) Ofertele de cumparare pot fi depuse direct sau transmise prin posta. Nu se admit oferte telefonice, telegrafice, transmise prin telex sau telefax.

Alineatul (7¹) a fost introdus prin punctul 73. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(7²) Persoanele inscrise la licitatie se pot prezenta si prin mandatar care trebuie sa isi justifice calitatea prin procura speciala autentica. Debitorul nu va putea licita nici personal, nici prin persoana interpusa.

Alineatul (7²) a fost introdus prin punctul 73. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(7³) In cazul platii taxei de participare la licitatie prin decontare bancara sau prin mandat postal, executorul fiscal va verifica, la data tinerii licitatiei, creditarea contului curent general al Trezoreriei Statului indicat de organul de executare pentru virarea acesteia.

Alineatul (7³) a fost introdus prin punctul 73. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(8) Pretul de pornire a licitatiei este pretul de evaluare pentru prima licitatie, diminuat cu 25% pentru a doua licitatie si cu 50% pentru a treia licitatie.

(9) Licitatia incepe de la cel mai mare pret din ofertele de cumparare scrise, daca acesta este superior celui prevazut la alin. (8), iar in caz contrar va incepe de la acest din urma pret.

(10) Adjudecarea se face in favoarea participantului care a oferit cel mai mare pret, dar nu mai putin decat pretul de pornire. In cazul prezentarii unui singur ofertant la licitatie, comisia poate sa il declare adjudecatar daca acesta ofera cel putin pretul de pornire a licitatiei.

(11) Taxa de participare reprezinta 10% din pretul de pornire a licitatiei si se plateste in lei la unitatea teritoriala a Trezoreriei Statului. In termen de 5 zile de la data intocmirii procesului-verbal de licitatie, organul fiscal va restitui taxa de participare participantilor care au depus oferte de cumparare si care nu au fost declarati adjudecatari, iar in cazul adjudecarii, taxa se retine in contul pretului. Taxa de participare nu se restituie ofertantilor care nu s-au prezentat la licitatie, celui care a refuzat incheierea procesului-verbal de adjudecare, precum si adjudecatarului care nu a platit pretul. Taxa de participare care nu se restituie se face venit la bugetul de stat, cu exceptia cazului in care executarea silita este organizata de organele fiscale prevazute la art. 35, caz in care taxa de participare se face venit la bugetele locale.

(12) Pentru participarea la licitatie, ofertantii pot constitui si garantii, in conditiile legii, sub forma scrisorii de garantie bancara.

(13) Scrisoarea de garantie bancara, constituita in conditiile alin. (12), se valorifica de organul de executare in cazul in care ofertantul este declarat adjudecatar si/sau in situatiile prevazute la alin. (11) teza a treia.

Pus in aplicare prin Procedura din 26/05/2009 incepand cu 03.06.2009.

Punere in aplicare ARTICOLUL 162 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

157.1. In ziua tinerii licitatiei pentru vanzarea bunurilor, executorul fiscal va merge la locul unde se afla bunurile, va ridica, daca este cazul, sigiliul si va primi de la custode ori de la administratorul-sechestrului, dupa caz, bunurile, verificand starea si numarul acestora conform procesului-verbal de sechestrul.

157.2. Ofertele de cumparare pot fi depuse direct sau transmise prin posta. Nu se admit oferte telefonice, telegrafice, transmise prin telex sau telefax.

157.3. Persoanele inscrise la licitatie se pot prezenta si prin mandatar care trebuie sa isi justifice calitatea prin procura speciala autentica. Debitorul nu va putea licita nici personal, nici prin persoana interpusa.

157.4. In cazul platii taxei de participare la licitatie prin decontare bancara sau prin mandat postal, executorul fiscal va verifica, la data tinerii licitatiei, creditarea contului curent general al Trezoreriei Statului indicat de organul de executare pentru virarea acesteia.

157.5. In situatia in care plata taxei de participare la licitatie se efectueaza in numerar, dovada platii acesteia o constituie documentul eliberat de unitatea teritoriala a Trezoreriei Statului.

ARTICOLUL 163

Comisia de licitatie

(1) Vanzarea la licitatie a bunurilor sechestrate este organizata de o comisie condusa de un presedinte.

(2) Comisia de licitatie este constituita din 3 persoane desemnate de organul de conducere al creditorului bugetar.

(3) Comisia de licitatie verifica si analizeaza documentele de participare si afiseaza la locul licitatiei, cu cel putin o ora inaintea inceperii acesteia, lista cuprinzand ofertantii care au depus documentatia completa de participare.

(4) Ofertantii se identifica dupa numarul de ordine de pe lista de participare, dupa care presedintele comisiei anunta obiectul licitatiei, precum si modul de desfasurare a acesteia.

(5) La termenele fixate pentru tinerea licitatiei executorul fiscal va da citire mai intai anuntului de vanzare si apoi ofertelor scrise primite pana la data prevazuta la art. 162 alin. (7).

(6) Daca la prima licitatie nu s-au prezentat ofertanti sau nu s-a obtinut cel putin pretul de pornire a licitatiei conform art. 162 alin. (8), organul de executare va fixa un termen in cel mult 30 de zile, in vederea tinerii celei de-a doua licitatii.

(7) In cazul in care nu s-a obtinut pretul de pornire nici la a doua licitatie ori nu s-au prezentat ofertanti, organul de executare va fixa un termen in cel mult 30 de zile, in vederea tinerii celei de-a treia licitatii.

(8) La a treia licitatie creditorii urmaritori sau intervenienti nu pot sa adjucece bunurile oferite spre vanzare la un pret mai mic de 50% din pretul de evaluare.

(9) Pentru fiecare termen de licitatie se va face o noua publicitate a vanzarii, conform prevederilor art. 162.

(10) Dupa licitarea fiecarui bun se va intocmi un proces-verbal privind desfasurarea si rezultatul licitatiei.

(11) In procesul-verbal prevazut la alin. (10) se vor mentiona, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si urmatoarele: numele si prenumele sau denumirea cumparatorului, precum si domiciliul fiscal al acestuia; numarul dosarului de executare silita; indicarea bunurilor adjudecate, a pretului la care bunul a fost adjudecat si a taxei pe valoarea adaugata, daca este cazul; toti cei care au participat la licitatie si sumele oferite de fiecare participant, precum si, daca este cazul, mentionarea situatiilor in care vanzarea nu s-a realizat.

Pus in aplicare prin Procedura din 26/05/2009 incepand cu 03.06.2009.

ARTICOLUL 164

Adjudecarea

(1) Dupa adjudecarea bunului adjudecatarul este obligat sa plateasca pretul, diminuat cu contravaloarea taxei de participare, in lei, in numerar la o unitate a Trezoreriei Statului sau prin decontare bancara, in cel mult 5 zile de la data adjudecarii.

(2) Daca adjudecatarul nu plateste pretul, licitatiea se va relua in termen de 10 zile de la data adjudecarii. In acest caz, adjudecatarul este obligat sa plateasca cheltuielile prilejuite de noua licitatie si, in cazul in care pretul obtinut la noua licitatie este mai mic, diferenta de pret.

Adjudecatarul va putea sa achite pretul oferit initial si sa faca dovada achitarii acestuia pana la termenul prevazut la art. 162 alin. (7), caz in care va fi obligat numai la plata cheltuielilor cauzate de noua licitatie.

(3) Cu sumele incasate din eventuala diferenta de pret, percepute in temeiul alin. (2), se vor stinge creantele fiscale inscrise in titlul executoriu in baza caruia s-a inceput executarea silita.

(4) Daca la urmatoarea licitatie bunul nu a fost vandut, fostul adjudecatar este obligat sa plateasca toate cheltuielile prilejuite de urmarirea acestuia.

(4¹) Suma reprezentand diferenta de pret si/sau cheltuielile prevazute la alin. (1) si (4) se stabilesc de organul de executare, prin proces-verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod. Contestarea procesului-verbal se face potrivit procedurii prevazute la titlul IX.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

(5) Termenul prevazut la alin. (1) se aplica si in cazul valorificarii conform intelegerii partilor sau prin vanzare directa.

ARTICOLUL 165

Plata in rate

(1) In cazul vanzarii la licitatie a bunurilor imobile cumparatorii pot solicita plata pretului in rate, in cel mult 12 rate lunare, cu un avans de minimum 50% din pretul de adjudecare a bunului imobil si cu plata unei dobanzi sau majorari de intarziere, dupa caz, stabilite conform prezentului cod. Organul de executare va stabili conditiile si termenele de plata a pretului in rate.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

(2) Cumparatorul nu va putea instraina bunul imobil decat dupa plata pretului in intregime si a dobanzii sau majorarii de intarziere stabilite.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

(3) In cazul neplatii avansului prevazut la alin. (1), dispozitiile art. 164 se aplica in mod corespunzator.

(4) Suma reprezentand dobanda sau majorarea de intarziere, dupa caz, nu stinge creantele fiscale pentru care s-a inceput executarea silita si constituie venit al bugetului corespunzator creantei principale.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 21. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

ARTICOLUL 166

Procesul-verbal de adjudecare

(1) In cazul vanzarii bunurilor imobile, organul de executare va incheia procesul-verbal de adjudecare, in termen de cel mult 5 zile de la plata in intregime a pretului sau a avansului prevazut la art. 165 alin. (1), daca bunul a fost vandut cu plata in rate. Procesul-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate, transferul dreptului de proprietate operand la data incheierii acestuia. Un exemplar al procesului-verbal de adjudecare a bunului imobil va fi trimis, in cazul vanzarii cu plata in rate, biroului de carte funciara pentru a inscrie interdictia de instrainare si grevare a bunului pana la plata integrala a pretului si a dobanzii sau majorarii de intarziere, dupa caz, stabilite pentru imobilul transmis, pe baza caruia se face inscrierea in cartea funciara.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

(2) Procesul-verbal de adjudecare intocmit in conditiile alin. (1) va cuprinde, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si urmatoarele mentiuni:

- a)** numarul dosarului de executare silita;
- b)** numarul si data procesului-verbal de desfasurare a licitatiei;
- c)** numele si domiciliul sau, dupa caz, denumirea si sediul cumparatorului;
- d)** codul de identificare fiscala a debitorului si cumparatorului;
- e)** pretul la care s-a adjudecat bunul si taxa pe valoarea adaugata, daca este cazul;
- f)** modalitatea de plata a diferentei de pret in cazul in care vanzarea s-a facut cu plata in rate;
- g)** datele de identificare a bunului;
- h)** mentiunea ca acest document constituie titlu de proprietate si ca poate fi in scris in cartea funciara;
- i)** mentiunea ca pentru creditor procesul-verbal de adjudecare constituie documentul pe baza caruia se emite titlu executoriu impotriva cumparatorului care nu plateste diferenta de pret, in cazul in care vanzarea s-a facut cu plata pretului in rate;
- j)** semnatura cumparatorului sau a reprezentantului sau legal, dupa caz.

(3) In cazul in care cumparatorul caruia i s-a incuviintat plata pretului in rate nu plateste restul de pret in conditiile si la termenele stabilite, el va putea fi executat silit pentru plata sumei datorate in temeiul titlului

executoriu emis de organul de executare competent pe baza procesului-verbal de adjudecare.

(4) In cazul vanzarii bunurilor mobile, dupa plata pretului, executorul fiscal intocmeste in termen de 5 zile un proces-verbal de adjudecare care constituie titlu de proprietate.

(5) Procesul-verbal de adjudecare intocmit in conditiile alin. (4) va cuprinde, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si elementele prevazute la alin. (2) din prezentul articol, cu exceptia lit. f), h) si i), precum si mentiunea ca acest document constituie titlu de proprietate. Cate un exemplar al procesului-verbal de adjudecare se va transmite organului de executare coordonator si cumparatorului.

(6) In cazul valorificarii bunurilor prin vanzare directa sau licitatie, predarea bunului catre cumparator se face de catre organul de executare pe baza de proces-verbal de predare-primire.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 74. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 167

Reluarea procedurii de valorificare

(1) Daca bunurile supuse executarii silite nu au putut fi valorificate prin modalitatile prevazute la art. 159, acestea vor fi restituite debitorului cu mentinerea masurii de indisponibilizare, pana la implinirea termenului de prescriptie. In cadrul acestui termen organul de executare poate relua oricand procedura de valorificare si va putea, dupa caz, sa ia masura numirii, mentinerii ori schimbarii administratorului-sechestrului custodelui.

(2) In cazul bunurilor sechestrate ce nu au putut fi valorificate nici la a treia licitatie, cu ocazia reluarii procedurii in cadrul termenului de prescriptie, daca organul de executare considera ca nu se impune o noua evaluare, pretul de pornire a licitatiei nu poate fi mai mic decat 50% din pretul de evaluare a bunurilor.

(3) In cazul in care debitorii carora urma sa li se restituie bunuri potrivit alin. (1) nu se mai afla la domiciliul fiscal declarat si, in urma demersurilor intreprinse, nu au putut fi identificati, organul fiscal va proceda la instiintarea acestora, cu procedura prevazuta pentru comunicarea prin publicitate potrivit art. 44 alin. (3), ca bunul in cauza este pastrat la dispozitia proprietarului pana la implinirea termenului de prescriptie, dupa care va fi valorificat potrivit dispozitiilor legale privind valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a statului, daca legea nu prevede altfel.

(4) Cele aratate la alin. (3) vor fi consemnate intr-un proces-verbal intocmit de organul fiscal.

(5) In cazul bunurilor imobile, in baza procesului-verbal prevazut la alin. (4) in conditiile legii se va sesiza instanta judecatoreasca competenta cu actiune in constatarea dreptului de proprietate privata a statului asupra bunului respectiv.

CAPITOLUL IX

Cheltuieli

ARTICOLUL 168

Cheltuieli de executare silita

(1) Cheltuielile ocazionate cu efectuarea procedurii de executare silita sunt in sarcina debitorului.

(1¹) Sumele reprezentand cheltuieli de inscriere la Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare a creantelor cuprinse in titlurile executorii emise de catre organele fiscale sunt considerate cheltuieli de executare silita.

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 75. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2) Suma cheltuielilor cu executarea silita se stabileste de organul de executare, prin proces-verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod, care are la baza documente privind cheltuielile efectuate.

(3) Cheltuielile de executare silita a creantelor fiscale se avanseaza de organele de executare, din bugetul acestora.

(4) Cheltuielile de executare silita care nu au la baza documente care sa ateste ca au fost efectuate in scopul executarii silita nu sunt in sarcina debitorului urmarit.

(5) Sumele recuperate in contul cheltuielilor de executare silita se fac venit la bugetul din care au fost avansate, cu exceptia sumelor reprezentand cheltuieli de executare silita a creantelor fiscale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, care se fac venit la bugetul de stat, daca legea nu prevede altfel.

Punere in aplicare ARTICOLUL 168 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

164.1. Cheltuielile de executare silita a creantelor fiscale reprezinta totalitatea cheltuielilor necesare efectuării procedurii de executare silita, reprezentand plati ale unor servicii, cum ar fi:

- a) sumele reprezentand cheltuieli pentru comunicarea somatiei si a celorlalte acte procedurale;*
- b) sumele reprezentand cheltuieli de evaluare a bunurilor supuse executarii;*
- c) sumele reprezentand alte cheltuieli privind sechestrarea, ridicarea, manipularea, transportul, depozitarea, conservarea, precum si culegerea fructelor etc., dupa caz;*
- d) sumele reprezentand cheltuieli efectuate pentru administrarea bunurilor imobile;*
- e) remuneratia custodelui sau a administratorului-sechestrului;*
- f) sumele reprezentand cheltuieli efectuate cu organizarea licitatiei;*
- g) alte cheltuieli necesare indeplinirii procedurii de executare silita a creantelor fiscale.*

CAPITOLUL X

Eliberarea si distribuirea sumelor realizate prin executare silita

ARTICOLUL 169

Sumele realizate din executare silita

(1) Suma realizata in cursul procedurii de executare silita reprezinta totalitatea sumelor incasate dupa comunicarea somatiei prin orice modalitate prevazuta de prezentul cod.

(2) Creantele fiscale inscrise in titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin. (1), mai intai creantele fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi creantele fiscale accesorii, in ordinea vechimii. Prevederile art. 115 alin. (2) referitoare la ordinea vechimii sunt aplicabile in mod corespunzator.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 76. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul sumelor realizate prin plata sau compensare, stingerea se face potrivit prevederilor art. 114 si 115.

Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 88/2010 incepand cu 24.06.2011.

(3) Daca suma ce reprezinta atat creanta fiscala, cat si cheltuielile de executare este mai mica decat suma realizata prin executare silita, cu diferenta se va proceda la compensare, potrivit art. 116, sau se restituie, la cerere, debitorului, dupa caz.

(4) Despre sumele de restituit debitorul va fi instiintat de indata.

Punere in aplicare ARTICOLUL 169 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

165.1. Potrivit titlului VI din Codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor valorificate se stabileste si se achita in conditiile prevazute de Codul fiscal cu privire la taxa pe valoarea adaugata.

ARTICOLUL 170

Ordinea de distribuire

(1) In cazul in care executarea silita a fost pornita de mai multi creditori sau cand pana la eliberarea ori distribuirea sumei rezultate din executare au depus si alti creditori titlurile lor, organele prevazute la art. 136 vor proceda la distribuirea sumei potrivit urmatoarei ordini de preferinta, daca legea nu prevede altfel:

a) creantele reprezentand cheltuielile de orice fel, facute cu urmarirea si conservarea bunurilor al caror pret se distribuie;

b) creantele reprezentand salarii si alte datorii asimilate acestora, pensiile, sumele cuvenite somerilor, potrivit legii, ajutoarele pentru intretinerea si ingrijirea copiilor, pentru maternitate, pentru incapacitate temporara de munca, pentru prevenirea imbolnavirilor, refacerea sau intarirea sanatatii, ajutoarele de deces, acordate in cadrul asigurarilor sociale de stat, precum si creantele reprezentand obligatia de reparare a pagubelor cauzate prin moarte, vatamarea integritatii corporale sau a sanatatii;

c) creantele rezultand din obligatii de intretinere, alocatii pentru copii sau de plata a altor sume periodice destinate asigurarii mijloacelor de existenta;

d) creantele fiscale provenite din impozite, taxe, contributii si din alte sume stabilite potrivit legii, datorate bugetului de stat, bugetului Trezoreriei Statului, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor locale si bugetelor fondurilor speciale;

e) creantele rezultand din imprumuturi acordate de stat;

f) creantele reprezentand despagubiri pentru repararea pagubelor pricinuite proprietatii publice prin fapte ilicite;

g) creantele rezultand din imprumuturi bancare, din livrari de produse, prestari de servicii sau executari de lucrari, precum si din chirii sau amenzi;

h) creantele reprezentand amenzi convenite bugetului de stat sau bugetelor locale;

i) alte creante.

(2) Pentru plata creantelor care au aceeasi ordine de preferinta, daca legea nu prevede altfel, suma realizata din executare se repartizeaza intre creditorii proportional cu creanta fiecaruia.

ARTICOLUL 171

Reguli privind eliberarea si distribuirea

(1) Creditorii fiscali care au un privilegiu prin efectul legii si care indeplinesc conditia de publicitate sau posesie a bunului mobil au prioritate, in conditiile prevazute la art. 142 alin. (7), la distribuirea sumei rezultate din vanzare fata de alti creditorii care au garantii reale asupra bunului respectiv.

(2) Accesoriile creantei principale prevazute in titlul executoriu vor urma ordinea de preferinta a creantei principale.

(3) Daca exista creditorii care, asupra bunului vandut, au drepturi de gaj, ipoteca sau alte drepturi reale, despre care organul de executare a luat cunostinta in conditiile art. 152 alin. (6) si ale art. 154 alin. (9), la distribuirea sumei rezultate din vanzarea bunului, creantele lor vor fi platite inaintea creantelor prevazute la art. 170 alin. (1) lit. b). In acest caz, organul de executare este obligat sa ii instiinteze din oficiu pe creditorii in favoarea carora au fost conservate aceste sarcini, pentru a participa la distribuirea pretului.

(4) Creditorii care nu au participat la executarea silita pot depune titlurile lor in vederea participarii la distribuirea sumelor realizate prin executare silita, numai pana la data intocmirii de catre organele de executare a procesului-verbal privind eliberarea sau distribuirea acestor sume.

(5) Eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executarea silita se va face numai dupa trecerea unui termen de 15 zile de la data depunerii sumei, cand organul de executare va proceda, dupa caz, la eliberarea sau distribuirea sumei, cu instiintarea partilor si a creditorilor care si-au depus titlurile.

(6) Eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executarea silita se va consemna de executorul fiscal de indata intr-un proces-verbal, care se va semna de toti cei indreptatiti.

(7) Cel nemultumit de modul in care se face eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executarea silita poate cere executorului fiscal sa consemneze in procesul-verbal obiectiile sale.

(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 ARTICOLUL 171 prin Norma metodologică Norma metodologică de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

167.1. Când s-a aprobat plata în rate a pretului bunului imobil valorificat, eliberarea sau distribuirea sumelor se va face pentru fiecare plată efectuată.

CAPITOLUL XI

Contestatia la executare silită

ARTICOLUL 172

Contestatia 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, 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 prin ordonanță prezidențială prevăzute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile.

(3) Contestatia 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) Contestatia se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedura de urgență.

ARTICOLUL 173

Termen de contestație

(1) Contestatia se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decaderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștința de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somatiei sau din alta instiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;

b) contestatorul a luat cunoștința, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare de a îndeplini un act de executare;

c) cel interesat a luat cunoștința, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă.

(2) Contestatia prin care o terță persoană pretinde că are un drept de proprietate sau un alt drept real asupra bunului urmarit 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.

ARTICOLUL 174

Judecarea contestatiei

(1) La judecarea contestatiei instanta va cita si organul de executare in a carui raza teritoriala se gasesc bunurile urmarite ori, in cazul executarii prin poprire, isi are sediul sau domiciliul tertul poprit.

(2) La cererea partii interesate instanta poate decide, in cadrul contestatiei la executare, asupra impartirii bunurilor pe care debitorul le detine in proprietate comuna cu alte persoane.

(3) Daca admite contestatia la executare, instanta, dupa caz, poate dispune anularea actului de executare contestat sau indreptarea acestuia, anularea ori incetarea executarii insesi, anularea sau lamurirea titlului executoriu ori efectuarea actului de executare a carui indeplinire a fost refuzata.

(4) In cazul anularii actului de executare contestat sau al incetarii executarii insesi si al anularii titlului executoriu, instanta poate dispune prin aceeasi hotarare sa i se restituie celui indreptatit suma ce i se cuvine din valorificarea bunurilor sau din retinerile prin poprire.

(5) In cazul respingerii contestatiei contestatorul poate fi obligat, la cererea organului de executare, la despagubiri pentru pagubele cauzate prin intarzierea executarii, iar cand contestatia a fost exercitata cu rea-credinta, el va fi obligat si la plata unei amenzi de la 50 lei la 1.000 lei.

CAPITOLUL XII

Stingerea creantelor fiscale prin alte modalitati

ARTICOLUL 175

Darea in plata

(1) Creantele fiscale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu exceptia celor cu retinere la sursa si a accesoriilor aferente acestora, precum si creantele bugetelor locale pot fi stinse, la cererea debitorului, oricand, cu acordul creditorului fiscal, prin trecerea in proprietatea publica a statului sau, dupa caz, a unitatii administrativ-teritoriale a bunurilor imobile, inclusiv a celor supuse executarii silite.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 30. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(1¹) In cazul creantelor fiscale stinse prin dare in plata, data stingerii este data emiterii deciziei prevazute la alin. (3).

Alineatul (1¹) a fost introdus prin punctul 77. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(1²) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si persoanelor care devin debitori potrivit art. 25 alin. (2) lit. d). In acest caz, prin exceptie de la prevederile alin. (1), bunurile imobile oferite in vederea stingerii prin

dare in plata trebuie sa nu fie supuse executarii silite si sa nu fie grevate de alte sarcini, cu exceptia ipotecii constituite in conditiile art. 25.

Alineatul (1²) a fost introdus prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 50/2013 incepand cu 03.06.2013.

(2) In scopul prevazut la alin. (1), organul fiscal transmite cererea, insotita de propunerile sale, comisiei numite prin ordin al ministrului finantelor publice sau, dupa caz, prin act administrativ emis in conditiile legii de catre autoritatile administratiei publice locale. In aceleasi conditii se stabileste si documentatia care insoteste cererea.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 78. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(3) Comisia prevazuta la alin. (2) va analiza cererea numai in conditiile existentei unor solicitari de preluare in administrare, potrivit legii, a acestor bunuri si va hotari, prin decizie, asupra modului de solutionare a cererii. In cazul admiterii cererii, comisia va dispune organului fiscal competent incheierea procesului-verbal de trecere in proprietatea publica a bunului imobil si stingerea creantelor fiscale. Comisia poate respinge cererea in situatia in care bunurile imobile oferite nu sunt de uz sau de interes public.

(4) Procesul-verbal de trecere in proprietatea publica a bunului imobil constituie titlu de proprietate.

(4¹) In cazul in care operatiunea de transfer al proprietatii bunurilor imobile prin dare in plata este taxabila, cu valoarea stabilita, potrivit legii, plus taxa pe valoarea adaugata, se stinge cu prioritate taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunii de dare in plata.

Alineatul (4¹) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

(5) Bunurile imobile trecute in proprietatea publica conform alin. (1) sunt date in administrare in conditiile legii, cu conditia mentinerii, pe o perioada de 5 ani, a uzului si a interesului public. Pana la intrarea in vigoare a actului prin care s-a dispus darea in administrare, imobilul se afla in custodia institutiei care a solicitat preluarea in administrare. Institutia care are bunul in custodie are obligatia inventarierii acestuia, potrivit legii.

Alineatul (5) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanta de urgenta nr. 50/2013 incepand cu 03.06.2013.

(6) La data intocmirii procesului-verbal pentru trecerea in proprietatea publica a statului a bunului imobil inceteaza masura de indisponibilizare a acestuia, precum si calitatea de administrator-sechestrar a persoanelor desemnate conform legii, daca este cazul.

(7) Eventualele cheltuieli de administrare efectuate in perioada cuprinsa intre data incheierii procesului-verbal de trecere in proprietatea publica a statului a bunurilor imobile si preluarea in administrare prin hotarare a Guvernului sunt suportate de institutia publica solicitanta. In cazul in care Guvernul hotaraste darea in administrare catre alta institutie publica decat

cea solicitanta, cheltuielile de administrare se suporta de institutia publica careia i-a fost atribuit bunul in administrare.

(8) In cazul in care bunurile imobile trecute in proprietatea publica conform prezentului cod au fost revendicate si restituite, potrivit legii, tertelor persoane, debitorul va fi obligat la plata sumelor stinse prin aceasta modalitate. Creantele fiscale renasc la data la care bunurile imobile au fost restituite tertului.

(9) In cazul in care, in interiorul termenului de prescriptie a creantelor fiscale, comisia prevazuta la alin. (3) ia cunostinta despre unele aspecte privind bunurile imobile, necunoscute la data aprobarii cererii debitorului, aceasta poate decide, pe baza situatiei de fapt, revocarea, in tot sau in parte, a deciziei prin care s-a aprobat stingerea unor creante fiscale prin trecerea bunurilor imobile in proprietatea publica, dispozitiile alin. (8) aplicandu-se in mod corespunzator.

(10) In situatiile prevazute la alin. (8) si (9), pentru perioada cuprinsa intre data trecerii in proprietatea publica si data la care au renascut creantele fiscale, respectiv data revocarii deciziei prin care s-a aprobat darea in plata, nu se datoreaza dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere, dupa caz.

Alineatul (10) a fost modificat prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

ARTICOLUL 175 a fost derogat prin alineatul (1) din Ordonanta de urgenta nr. 84/2011 incepand cu 04.10.2011.

Pus in aplicare prin Procedura din 15/06/2007 incepand cu 11.01.2010.

ARTICOLUL 175¹

Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

(1) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Alineatul (1) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

(2) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Alineatul (2) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

(3) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

(4) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

(5) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

(6) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Alineatul (6) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

(7) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

Alineatul (7) a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

(8) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

(9) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

(10) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

(11) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

(12) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

(13) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

(14) Abrogat prin punctul 24. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 28.04.2010.

ARTICOLUL 175¹ a fost introdus prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 04.06.2009.

ARTICOLUL 176

Insolvabilitatea

(1) In sensul prezentului cod, este insolvabil debitorul ale carui venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata sau care nu are venituri ori bunuri urmaribile.

(2) Pentru creantele fiscale ale debitorilor declarati in stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmaribile, conducatorul organului de executare dispune scoaterea creantei din evidenta curenta si trecerea ei intr-o evidenta separata.

(3) In cazul debitorilor prevazuti la alin. (2), prin exceptie de la dispozitiile art. 148 alin. (3), executarea silita se intrerupe. Organele fiscale au obligatia ca cel putin o data pe an sa efectueze o investigatie

asupra starii acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silita.

(4) In cazurile in care se constata ca debitorii au dobandit venituri sau bunuri urmaribile, organele de executare vor lua masurile necesare de trecere din evidenta separata in evidenta curenta si de executare silita.

(5) Daca la sfarsitul perioadei de prescriptie nu se constata dobandirea unor bunuri sau venituri urmaribile, organele de executare vor proceda la scaderea creantelor fiscale din evidenta analitica pe platitor, potrivit art. 134. Scaderea se face si in cursul perioadei de prescriptie in cazul debitorilor, persoane fizice, decedati sau disparuti, pentru care nu exista mostenitori care au acceptat succesiunea.

(6) Creantele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele in care au fost inregistrati potrivit legii se scad din evidenta analitica pe platitor dupa radiere, indiferent daca s-a atras sau nu raspunderea altor persoane pentru plata obligatiilor fiscale, in conditiile legii.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

Pus in aplicare prin Procedura din 28/04/2009 incepand cu 18.05.2009.

Pus in aplicare prin Procedura din 13/06/2007 incepand cu 31.07.2007.

Punere in aplicare ARTICOLUL 176 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

171.1. Pentru creantele fiscale pentru care s-a declarat starea de insolabilitate a debitorului, organele de executare sunt obligate sa urmareasca situatia debitorilor pe toata perioada, pana la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita, inclusiv pe perioada in care cursul acesteia este suspendat sau intrerupt. Verificarea situatiei debitorului se va face cel putin o data pe an, repetandu-se, cand este necesar, investigatiile prevazute de lege.

ARTICOLUL 177

Deschiderea procedurii insolventei

(1) In vederea recuperarii creantelor fiscale de la debitorii care se afla in stare de insolventa, Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale subordonate, respectiv compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, vor declara lichidatorilor creantele existente, la data declararii, in evidenta fiscala pe platitor.

(2) Dispozitiile alin. (1) se aplica si in vederea recuperarii creantelor fiscale de la debitorii aflati in lichidare in conditiile legii.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 31. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(3) Cererile organelor fiscale privind inceperea procedurii insolventei se vor inainta instantelor judecatoresti si sunt scutite de consemnarea vreunei cautiuni.

(4) In situatia in care organul fiscal din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala detine cel putin 50% din valoarea totala a creantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala poate decide desemnarea

unui administrator judiciar/lichidator, stabilindu-i si remuneratia. Confirmarea administratorului judiciar/lichidatorului desemnat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala de catre judecatorul-sindic se va face in cadrul primei sedinte, conform art. 11 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 85/2006, cu modificarile ulterioare.

Alineatul (4) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

(5) In dosarele in care organul fiscal detine cel putin 50% din valoarea totala a creantelor, acesta are dreptul sa verifice activitatea administratorului judiciar/lichidatorului si sa ii solicite prezentarea documentelor referitoare la activitatea desfasurata si onorariile incasate.

Alineatul (5) a fost introdus prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

ARTICOLUL 178

Anularea creantelor fiscale

(1) In situatiile in care cheltuielile de executare, exclusiv cele privind comunicarea prin posta, sunt mai mari decat creantele fiscale supuse executarii silite, conducatorul organului de executare poate aproba anularea debitelor respective. Cheltuielile generate de comunicarea somatiei si a adresei de infiintare a popririi sunt suportate de organul fiscal.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 79. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(2) Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 40 lei, se anuleaza. Plafonul se aplica totalului creantelor fiscale datorate si neachitate de debitori.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 79. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(3) In cazul creantelor fiscale datorate bugetelor locale, suma prevazuta la alin. (2) reprezinta limita maxima pana la care, prin hotarare, autoritatile deliberative pot stabili plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate.

CAPITOLUL XII¹

Asistenta reciproca in materie de recuperare a creantelor legate de taxe, impozite, drepturi si alte masuri

SECTIUNEA 1

Dispozitii generale

ARTICOLUL 178¹

Scopul

Prezentul capitol stabileste norme privind asistenta in vederea recuperarii in Romania a unor creante stabilite intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, precum si asistenta in vederea recuperarii intr-un alt stat membru al Uniunii Europene a creantelor stabilite in Romania.

ARTICOLUL 178²

Sfera de aplicare

(1) Prezentul capitol se aplica urmatoarelor creante:

a) tuturor taxelor, impozitelor si drepturilor de orice fel prelevate de catre un stat membru sau in numele acestuia ori de catre subdiviziunile sale teritoriale sau administrative, inclusiv autoritati locale, sau in numele acestora ori in numele Uniunii Europene;

b) rambursarilor, interventiilor si altor masuri care fac parte din sistemul de finantare integrala sau partiala a Fondului European de Garantare Agricola (FEGA) si a Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurala (FEADR), inclusiv sumelor care se percep in legatura cu aceste actiuni;

c) prelevarilor si altor drepturi prevazute in cadrul organizarii comune a pietei din sectorul zaharului.

(2) Prezentul capitol se aplica si pentru:

a) sanctiunile administrative, amenzile, taxele si suprataxele in legatura cu creantele pentru care se poate solicita asistenta reciproca potrivit alin. (1), care sunt stabilite de autoritatile administrative responsabile de perceperea taxelor, impozitelor sau drepturilor in cauza sau de desfasurarea de anchete administrative in privinta acestora ori care sunt confirmate de organismele administrative sau judiciare la cererea autoritatilor administrative mentionate;

b) taxele pentru certificate si alte documente similare emise in legatura cu procedurile administrative privind taxele, impozitele si drepturile;

c) dobanzile, majorarile de intarziere, penalitatile de intarziere si costurile in legatura cu creantele pentru care poate fi solicitata asistenta reciproca potrivit alin. (1) ori potrivit lit. a) sau b) a prezentului alineat, dupa caz.

(3) Prezentul capitol nu se aplica:

a) contributiilor obligatorii la sistemul de securitate sociala care trebuie platite fie statului membru sau unei subdiviziuni a acestuia, fie institutiilor de securitate sociala de drept public;

b) taxelor care nu sunt prevazute la alin. (2);

c) drepturilor de natura contractuala, cum ar fi sumele stabilite pentru utilitati publice;

d) sanctiunilor cu caracter penal impuse in cadrul unei proceduri penale sau altor sanctiuni cu caracter penal care nu intra sub incidenta prevederilor alin. (2) lit. a).

ARTICOLUL 178³

Definitii

In sensul prezentului capitol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

a) autoritate solicitanta - un birou central de legatura, un birou de legatura sau un departament de legatura al unui stat membru care transmite o cerere de asistenta cu privire la o creanta prevazuta la art. 178²;

b) autoritate solicitata - un birou central de legatura, un birou de legatura sau un departament de legatura al unui stat membru caruia ii este transmisa o cerere de asistenta;

c) persoana - orice persoana fizica sau juridica, orice asociere de persoane careia ii este recunoscuta, prin lege, capacitatea de a incheia acte juridice, dar care nu are statut de persoana juridica, sau orice alta entitate, indiferent de natura ori forma acesteia, fie ca are sau nu personalitate juridica, ce detine ori gestioneaza active care, alaturi 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 digitala, si stocarea datelor si utilizarea transmisiei prin fir, a transmisiei radio, a tehnologiilor optice sau a altor mijloace electromagnetice;

e) retea RCC - platforma comuna bazata pe reseaua comuna de comunicatii (RCC) dezvoltata de Uniunea Europeana pentru toate transmisiile prin mijloace electronice intre autoritatile competente din domeniul vamal si fiscal.

ARTICOLUL 178⁴

Autoritatea competenta din Romania

(1) Autoritatile competente din Romania pentru aplicarea prevederilor prezentului capitol sunt:

a) Agentia Nationala de Administrare Fiscala, pentru creantele prevazute la art. 178² alin. (1) lit. a) si b), cu exceptia creantelor prevazute la lit. b);

b) Autoritatea Nationala a Vamilor, pentru creantele prevazute la art. 178² alin. (1) lit. a) si b) care se datoreaza in cadrul operatiunilor vamale;

c) Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura, pentru creantele prevazute la art. 178² alin. (1) lit. c).

(2) Autoritatile prevazute la alin. (1) sunt competente si pentru asistenta la recuperarea creantelor prevazute la art. 178² alin. (2), aferente creantelor principale pentru a caror asistenta la recuperare sunt competente.

(3) Prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se desemneaza biroul central de legatura, care este responsabil pentru contactele cu alte state membre in domeniul asistentei reciproce care face obiectul prezentului capitol, precum si pentru contactele cu Comisia Europeana.

(4) Autoritatile competente din Romania pot desemna birouri de legatura care sa fie responsabile de contactele cu alte state membre in materie de asistenta reciproca in ceea ce priveste unul sau mai multe tipuri sau categorii specifice de taxe, impozite si drepturi prevazute la art. 178².

(5) In cazul in care un birou de legatura primeste o cerere de asistenta reciproca ce necesita masuri care nu tin de competenta ce i-a fost atribuita, acesta inaintea cererea, fara intarziere, biroului competent, daca este cunoscut, sau biroului central de legatura si informeaza autoritatea solicitanta in consecinta.

(6) Autoritatile competente din Romania informeaza Comisia cu privire la biroul sau central de legatura si la orice birouri de legatura pe care le-a desemnat.

(7) Toate comunicările sunt trimise de către biroul central de legatură sau în numele acestuia, de la caz la caz, cu acordul biroului central de legatură, asigurându-se eficiența comunicării.

SECȚIUNEA a 2-a

Schimbul de informații

ARTICOLUL 178⁵

Furnizarea de informații

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată furnizează orice informații pe care le apreciază ca sunt relevante pentru autoritatea solicitantă, în vederea recuperării creanțelor sale prevăzute la art. 178². 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 caror divulgare ar aduce atingere securității statului membru solicitat sau ar fi contrare ordinii publice a acestuia.

(3) Autoritatea solicitată nu poate refuza furnizarea de informații pentru simplul motiv 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 participatiile la capitalul unei persoane.

(4) Autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă în legătură cu motivele de refuz al unei cereri de informații.

ARTICOLUL 178⁶

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.

ARTICOLUL 178⁷

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) sa fie prezenti la anchetele administrative efectuate pe teritoriul statului membru solicitat;

c) sa insoteasca functionarii competenti din statul membru solicitat in cursul procedurilor judiciare din respectivul stat membru.

(2) Acordul prevazut la alin. (1) lit. b) poate prevedea ca functionarii din statul membru solicitant sa poata intervieva persoane si examina registre, in cazul in care legislatia in vigoare in statul membru solicitat permite acest lucru.

(3) Functionarii autorizati de autoritatea solicitanta care utilizeaza posibilitatile oferite prin alin. (1) si (2) sunt in masura sa prezinte in orice moment o imputernicire scrisa in care le sunt indicate identitatea si calitatea oficiala.

SECTIUNEA a 3-a

Asistenta pentru notificarea documentelor

ARTICOLUL 178⁸

Cererea de notificare a anumitor documente referitoare la creante

(1) La cererea autoritatii solicitante, autoritatea solicitata notifica persoanei careia ii sunt destinate, denumita in continuare destinatar, toate actele si deciziile, inclusiv pe cele de natura judiciara, privind o creanta sau recuperarea acesteia, emise de statul membru solicitant.

(2) Cererea de notificare prevazuta la alin. (1) este insotita de un formular-tip care contine cel putin urmatoarele informatii:

a) numele, adresa si orice alte informatii utile pentru identificarea destinatarului;

b) scopul notificarii si termenul in care aceasta ar trebui efectuata;

c) o descriere a documentelor anexate, a tipului de creanta si a valorii creantei pentru care se formuleaza cererea;

d) numele, adresa si alte date de contact cu privire la biroul responsabil de documentele anexate si, in cazul in care este diferit, biroul de la care se pot obtine informatii suplimentare privind documentele notificate sau posibilitatile de a contesta obligatia de plata.

(3) Autoritatea solicitanta depune o cerere de notificare in temeiul prezentului capitol numai atunci cand nu poate efectua notificarea in conformitate cu normele care reglementeaza notificarea documentului in cauza in statul membru solicitant sau atunci cand o astfel de notificare ar cauza dificultati disproportionale.

(4) Autoritatea solicitata informeaza de indata autoritatea solicitanta in privinta oricarei actiuni intreprinse in urma cererii de notificare, in special in legatura cu data notificarii documentului catre destinatar.

ARTICOLUL 178⁹

Mijloace de notificare

(1) Autoritatea solicitata se asigura ca procedura de notificare in statul membru solicitat se efectueaza potrivit reglementarilor legale si practicilor administrative nationale in vigoare in statul membru solicitat.

(2) Prevederile alin. (1) nu aduc atingere niciunei alte forme de notificare utilizate de o autoritate competenta a statului membru solicitant, in conformitate cu normele in vigoare in respectivul stat membru.

(3) O autoritate competenta stabilita pe teritoriul statului membru solicitant poate notifica direct orice document prin scrisoare recomandata sau prin posta electronica unei persoane dintr-un alt stat membru.

SECTIUNEA a 4-a

Masurile asiguratorii sau de recuperare

ARTICOLUL 178¹⁰

Cererea de recuperare

(1) La cererea autoritatii solicitante, autoritatea solicitata recupereaza creantele care fac obiectul unui titlu ce permite executarea in statul membru solicitant.

(2) De indata ce autoritatea solicitanta are cunostinta despre orice informatii relevante cu privire la cazul care a motivat cererea de recuperare, aceasta le transmite autoritatii solicitate.

ARTICOLUL 178¹¹

Conditii aplicabile cererilor de recuperare

(1) Autoritatea solicitanta nu poate formula o cerere de recuperare daca si atata vreme cat creanta si/sau titlul care permite executarea acesteia in statul membru solicitant sunt contestate in statul membru respectiv, cu exceptia cazurilor in care se aplica art. 178¹⁴ alin. (6).

(2) Inainte ca autoritatea solicitanta sa formuleze o cerere de recuperare se aplica procedurile de recuperare adecvate disponibile in statul membru solicitant, cu urmatoarele exceptii:

a) atunci cand este evident ca nu exista active pentru recuperare in statul membru solicitant sau ca astfel de proceduri nu vor duce la plata integrala a creantei si ca autoritatea solicitanta detine informatii specifice care indica faptul ca persoana in cauza are active in statul membru solicitat;

b) atunci cand aplicarea unor astfel de proceduri in statul membru solicitant ar cauza dificultati disproportionate.

ARTICOLUL 178¹²

Titlul executoriu si alte documente insotitoare

(1) Orice cerere de recuperare este insotita de un titlu uniform care permite executarea in statul membru solicitat. Acest titlu uniform care permite executarea in statul membru solicitat reflecta continutul principal al titlului initial care permite executarea si constituie baza unica a masurilor asiguratorii si de recuperare luate in statul membru solicitat. Acesta nu face obiectul niciunui act de recunoastere, completare sau inlocuire in respectivul stat membru.

(2) Titlul uniform care permite executarea contine cel putin urmatoarele informatii:

a) informatii relevante pentru identificarea titlului initial care permite executarea, o descriere a creantei, inclusiv natura acesteia, perioada acoperita de creanta, orice date relevante pentru procesul de executare si

valoarea creantei si diferitele componente ale acesteia, precum creanta principala si creantele fiscale accesorii datorate;

b) numele, adresa si alte informatii utile pentru identificarea debitorului;

c) numele, adresa si alte date de contact cu privire la biroul responsabil de evaluarea creantei si, in cazul in care acesta este diferit, biroul de la care se pot obtine informatii suplimentare privind creanta sau posibilitatile de a contesta obligatia de plata.

(3) Cererea de recuperare a unei creante poate fi insotita de alte documente referitoare la creanta emise de statul membru solicitant.

ARTICOLUL 178¹³

Recuperarea creantei

(1) In scopul recuperarii creantei in statul membru solicitat, orice creanta pentru care a fost formulata o cerere de recuperare este tratata ca si cand ar fi o creanta a statului membru solicitat, cu exceptia cazului in care prezentul capitol prevede altfel. Autoritatea solicitata utilizeaza prerogativele conferite si procedurile legale din statul membru solicitat aplicabile creantelor cu privire la aceleasi taxe, impozite sau drepturi ori, in absenta acestora, cu privire la taxe, impozite sau drepturi similare, cu exceptia cazului in care prezentul capitol prevede altfel.

(2) Daca autoritatea solicitata considera ca pe teritoriul statului sau nu se colecteaza taxe, impozite sau drepturi identice ori similare, aceasta utilizeaza prerogativele conferite si procedurile legale din statul membru solicitat aplicabile creantelor rezultate din impozitul pe venitul persoanelor fizice, cu exceptia cazului in care prezentul capitol prevede altfel.

(3) Statul membru solicitat nu este obligat sa acorde creantelor altor state membre preferintele acordate pentru creante similare aparute in respectivul stat membru, cu exceptia cazurilor in care statele membre vizate convin altfel sau exista dispozitii contrare in legislatia statului membru solicitat. Un stat membru care acorda preferinte pentru creante altui stat membru nu poate refuza acordarea acelorasi facilitati pentru aceleasi creante sau pentru creante similare altor state membre, in aceleasi conditii.

(4) Statul membru solicitat recupereaza creanta in moneda sa nationala.

(5) Autoritatea solicitata informeaza cu diligena necesara autoritatea solicitanta cu privire la orice actiune intreprinsa cu privire la cererea de recuperare.

(6) Incepand cu data la care este primita cererea de recuperare, autoritatea solicitata percepe dobanzi pentru plata cu intarziere, potrivit legislatiei in vigoare in statul membru solicitat. In cazul Romaniei sunt aplicabile prevederile art. 120.

(7) Autoritatea solicitata poate, in cazul in care legislatia in vigoare in statul membru solicitat permite acest lucru, sa acorde debitorului un termen de plata sau sa acorde pentru aceste creante esalonarea la plata si sa perceapa dobanda in acest sens. Autoritatea solicitata informeaza ulterior autoritatea solicitanta cu privire la orice astfel de decizie.

(8) Fara a aduce atingere art. 178²⁰ alin. (1), autoritatea solicitata ii transfera autoritatii solicitante sumele recuperate aferente creantei, precum si dobanzile prevazute la alin. (6) si (7).

ARTICOLUL 178¹⁴

Litigii

(1) Litigiile cu privire la creanta, la titlul initial care permite executarea in statul membru solicitant sau la titlul uniform care permite executarea in statul membru solicitat si litigiile legate de validitatea unei notificari efectuate de o autoritate competenta a statului membru solicitant sunt de competenta autoritatilor competente ale statului membru solicitant. Daca, in cursul procedurii de recuperare, creanta, titlul initial care permite executarea in statul membru solicitant sau titlul uniform care permite executarea in statul membru solicitat este contestat(a) de o parte interesata, autoritatea solicitata informeaza respectiva parte interesata ca o astfel de actiune trebuie introdusa de aceasta din urma in fata autoritatii competente a statului membru solicitant, potrivit legislatiei in vigoare in statul respectiv.

(2) Litigiile cu privire la masurile de executare luate in statul membru solicitat sau cu privire la validitatea unei notificari efectuate de o autoritate competenta a statului membru solicitat sunt introduse in fata organismului competent pentru solutionarea litigiului al statului membru respectiv, potrivit legislatiei in vigoare a acestui stat.

(3) Atunci cand una dintre actiunile prevazute la alin. (1) a fost introdusa in fata organismului competent al statului membru solicitant, autoritatea solicitanta informeaza autoritatea solicitata cu privire la aceasta si precizeaza care sunt elementele creantei ce nu fac obiectul contestatiei.

(4) De indata ce autoritatea solicitata primeste informatiile prevazute la alin. (3), fie din partea autoritatii solicitante, fie din partea partii interesate, aceasta suspenda procedura de executare in ceea ce priveste partea contestata a creantei, in asteptarea deciziei organismului competent in materie, cu exceptia cazurilor in care autoritatea solicitanta formuleaza o cerere contrara, potrivit alin. (6).

(5) La cererea autoritatii solicitante sau in cazul in care se considera necesar de catre autoritatea solicitata, fara sa se aduca atingere art. 178¹⁶, autoritatea solicitata poate recurge la masuri asiguratorii pentru a garanta recuperarea, in masura in care reglementarile legale in vigoare in statul membru solicitat permit acest lucru.

(6) Potrivit reglementarilor legale si practicilor administrative in vigoare in statul membru in care isi are sediul, autoritatea solicitanta poate cere autoritatii solicitate sa recupereze o creanta contestata sau o parte contestata a creantei, in masura in care reglementarile legale si practicile administrative in vigoare in statul membru solicitat permit acest lucru. Orice astfel de cerere se motiveaza. Daca rezultatul ulterior al contestatiei este favorabil debitorului, autoritatea solicitanta are obligatia de a rambursa orice suma recuperata, precum si de a plati orice compensatie datorata, potrivit reglementarilor legale in vigoare in statul membru solicitat.

(7) Daca autoritatile competente ale statului membru solicitant sau ale statului membru solicitat au initiat o procedura amiabila, iar rezultatul procedurii poate afecta creanta cu privire la care a fost solicitata asistenta, masurile de recuperare sunt suspendate sau blocate pana la incheierea procedurii respective, cu exceptia cazurilor de urgenta imediata datorate fraudei sau insolventei. In cazul in care masurile de recuperare sunt suspendate sau blocate, sunt aplicabile prevederile alin. (5).

ARTICOLUL 178¹⁵

Modificarea sau retragerea cererii de asistenta pentru recuperare

(1) Autoritatea solicitanta informeaza imediat autoritatea solicitata cu privire la orice modificare ulterioara adusa cererii sale de recuperare sau cu privire la retragerea cererii sale, precizand motivele modificarii sau retragerii acesteia.

(2) Daca modificarea cererii este rezultatul unei decizii luate de organismul competent prevazut la art. 178¹⁴ alin. (1), autoritatea solicitanta comunica decizia respectiva impreuna cu un titlu uniform revizuit care permite executarea in statul membru solicitat. Autoritatea solicitata continua masurile de recuperare pe baza titlului revizuit. Masurile asiguratorii sau de recuperare deja luate pe baza titlului uniform initial care permite executarea in statul membru solicitat pot continua pe baza titlului revizuit, cu exceptia cazului in care modificarea cererii se datoreaza lipsei de valabilitate a titlului initial care permite executarea in statul membru solicitant sau a titlului uniform initial care permite executarea in statul membru solicitat. Dispozitiile art. 178¹² si 178¹⁴ sunt aplicabile in mod corespunzator.

ARTICOLUL 178¹⁶

Cererea de masuri asiguratorii

(1) La cererea autoritatii solicitante, autoritatea solicitata ia masurile asiguratorii necesare, daca acestea sunt permise de legislatia sa nationala si in conformitate cu practicile sale administrative, pentru a asigura recuperarea in cazul in care creanta sau titlul care permite executarea in statul membru solicitant este contestat(a) la momentul formularii cererii sau in cazul in care creanta nu face inca obiectul unui titlu care sa permita executarea in statul membru solicitant, in masura in care sunt, de asemenea, posibile masuri asiguratorii, intr-o situatie similara, in temeiul legislatiei nationale si al practicilor administrative ale statului membru solicitant. Documentul elaborat pentru a permite aplicarea de masuri asiguratorii in statul membru solicitant si referitor la creanta pentru care se solicita asistenta reciproca, daca este cazul, insoteste cererea de masuri asiguratorii in statul membru solicitat. Acest document nu face obiectul niciunui act de recunoastere, completare sau inlocuire in statul membru solicitat.

(2) Cererea de masuri asiguratorii poate fi insotita de alte documente referitoare la creanta, emise in statul membru solicitant.

ARTICOLUL 178¹⁷

Normele aplicabile cererilor de masuri asiguratorii

Pentru aplicarea dispozitiilor art. 178¹⁶ sunt aplicabile, in mod corespunzator, dispozitiile art. 178¹⁰ alin. (2), art. 178¹³ alin. (1) - (5), art. 178¹⁴ si 178¹⁵.

ARTICOLUL 178¹⁸

Limite ale obligatiilor autoritatii solicitate

(1) Autoritatea solicitata nu este obligata sa acorde asistenta prevazuta la art. 178¹⁰-art. 178¹⁶ daca recuperarea creantei este de natura sa genereze, din cauza situatiei debitorului, grave dificultati de ordin economic sau

social in statul membru solicitat, in masura in care reglementarile legale si practicile administrative in vigoare in respectivul stat membru permit o astfel de exceptie in cazul creantelor nationale.

(2) Autoritatea solicitata nu este obligata sa acorde asistenta prevazuta la art. 178⁵ si la art. 178⁷-178¹⁶ daca cererea initiala de asistenta, potrivit art. 178⁵, 178⁷, 178⁸, 178¹⁰ sau 178¹⁶, este efectuata cu privire la creante care au o vechime mai mare de 5 ani, acest termen incepand de la momentul scadentei creantei in statul membru solicitant si pana la momentul cererii initiale de asistenta. In cazul in care creanta sau titlul initial care permite executarea in statul membru solicitant sunt contestate, termenul de 5 ani incepe din momentul in care in statul membru solicitant se stabileste faptul ca nu mai este posibila contestarea creantei sau a titlului care permite executarea. In cazul in care se acorda o amanare a platii sau un plan de esalonare a platii de catre autoritatile competente din statul membru solicitant, termenul de 5 ani incepe din momentul in care intregul termen de plata a expirat. Cu toate acestea, in aceste cazuri, autoritatea solicitata nu este obligata sa acorde asistenta cu privire la creante care sunt mai vechi de 10 ani, termen calculat de la momentul scadentei creantei in statul membru solicitant.

(3) Un stat membru nu este obligat sa acorde asistenta daca valoarea totala a creantelor reglementate de prezentul capitol, pentru care se solicita asistenta, este mai mica de 1.500 euro.

(4) Autoritatea solicitata informeaza autoritatea solicitanta in legatura cu motivele refuzului unei cereri de asistenta.

ARTICOLUL 178¹⁹

Aspecte privind prescriptia

(1) Aspectele privind termenele de prescriptie sunt reglementate exclusiv de legislatia in vigoare in statul membru solicitant.

(2) In ceea ce priveste suspendarea, intreruperea sau prelungirea termenului de prescriptie, toate demersurile efectuate in vederea recuperarii creantelor de catre autoritatea solicitata sau in numele acesteia, in temeiul unei cereri de asistenta, care au drept efect suspendarea, intreruperea sau prelungirea termenului de prescriptie, in conformitate cu legislatia in vigoare in statul membru solicitat, sunt considerate a avea acelasi efect in statul membru solicitant, cu conditia ca efectul corespunzator sa fie prevazut in reglementarile legale in vigoare in statul membru solicitant.

(3) Daca suspendarea, intreruperea sau prelungirea termenului de prescriptie nu este posibila in temeiul reglementarilor legale in vigoare in statul membru solicitat, toate demersurile efectuate in vederea recuperarii creantelor de catre autoritatea solicitata sau in numele acesteia in temeiul unei cereri de asistenta care, daca ar fi fost efectuate de catre autoritatea solicitanta in propriul stat membru sau in numele acesteia, ar fi dus la suspendarea, intreruperea sau prelungirea termenului de prescriptie, potrivit legislatiei in vigoare in statul membru solicitant, sunt considerate a fi fost efectuate in statul membru solicitant, in ceea ce priveste efectul respectiv.

(4) Prevederile alin. (2) si (3) nu afecteaza dreptul autoritatilor competente din statul membru solicitant de a lua masuri pentru a suspenda, intrerupe sau prelungi termenul de prescriptie, potrivit reglementarilor in vigoare in statul membru respectiv.

(5) Autoritatea solicitanta si autoritatea solicitata se informeaza reciproc cu privire la orice actiune care intrerupe, suspenda sau prelungeste

termenul de prescriptie a creantei pentru care au fost solicitate masuri asiguratorii sau de recuperare sau care poate produce acest efect.

ARTICOLUL 178²⁰

Costuri

(1) In plus fata de sumele prevazute la art. 178¹³ alin. (8), autoritatea solicitata urmareste sa recupereze de la debitor cheltuielile legate de recuperare pe care le-a suportat si le retine, potrivit reglementarilor legale in vigoare din statul membru solicitat.

(2) Statele membre renunta reciproc la toate cererile privind rambursarea cheltuielilor rezultate din asistenta reciproca pe care si-o acorda potrivit prezentului capitol.

(3) Cu toate acestea, in cazul unor recuperari care creeaza dificultati deosebite, care implica cheltuieli foarte mari sau care se refera la crima organizata, autoritatea solicitanta si autoritatea solicitata pot sa convina asupra unor modalitati de rambursare specifice cazurilor in speta.

(4) Fara a aduce atingere alin. (2) si (3), statul membru solicitant ramane raspunzator fata de statul membru solicitat pentru toate cheltuielile si toate pierderile suportate in legatura cu actiunile recunoscute ca fiind nejustificate, in ceea ce priveste fie fondul creantei, fie valabilitatea titlului emis de autoritatea solicitanta care permite executarea si/sau aplicarea de masuri asiguratorii.

SECTIUNEA a 5-a

Dispozitii generale aplicabile tuturor tipurilor de cereri de asistenta

ARTICOLUL 178²¹

Formulare-tip si mijloace de comunicare

(1) Cererile de informatii in temeiul art. 178⁵ alin. (1), cererile de notificare in temeiul art. 178⁸ alin. (1), cererile de recuperare in temeiul art. 178¹⁰ alin. (1) sau cererile de masuri asiguratorii in temeiul art. 178¹⁶ alin. (1) se transmit prin mijloace electronice, utilizandu-se un formular-tip, cu exceptia cazurilor in care acest lucru nu este posibil din motive tehnice. In masura posibilului, aceste formulare se folosesc si pentru comunicarile ulterioare cu privire la cerere.

(2) Titlul uniform care permite executarea in statul membru solicitat, documentul care permite aplicarea de masuri asiguratorii in statul membru solicitant si celelalte documente prevazute la art. 178¹² si 178¹⁶ se transmit, de asemenea, prin mijloace electronice, cu exceptia cazurilor in care acest lucru nu este posibil din motive tehnice.

(3) Formularul-tip poate fi insotit, daca este cazul, de rapoarte, declaratii si orice alte documente sau de copii certificate pentru conformitate sau extrase din acestea, care sunt, de asemenea, transmise pe cale electronica, cu exceptia cazurilor in care acest lucru nu este posibil din motive tehnice.

(4) Formularele-tip si comunicarile pe cale electronica pot, de asemenea, sa fie utilizate pentru schimbul de informatii in temeiul art. 178⁶.

(5) Dispozitiile alin. (1)-(4) nu se aplica informatiilor si documentatiei obtinute prin prezenta in birourile administrative dintr-un alt stat membru

sau prin participarea la anchetele administrative dintr-un alt stat membru, potrivit art. 178⁷.

(6) In cazul in care comunicariile nu se efectueaza pe cale electronica sau prin intermediul formularelor-tip, acest lucru nu va afecta valabilitatea informatiilor obtinute sau a masurilor luate pentru executarea cererii de asistenta.

ARTICOLUL 178²²

Limba utilizata

(1) Toate cererile de asistenta, formularele-tip pentru notificare si titlurile uniforme care permit executarea in statul membru solicitat sunt trimise in limba oficiala sau in una dintre limbile oficiale ale statului membru solicitat sau sunt insotite de o traducere in una dintre aceste limbi. Faptul ca anumite parti sunt scrise intr-o limba alta decat limba oficiala sau una dintre limbile oficiale ale statului membru solicitat nu afecteaza valabilitatea acestora sau a procedurii, in masura in care acea limba este stabilita de comun acord intre statele membre interesate.

(2) Documentele a caror notificare este solicitata potrivit art. 178⁸ pot fi transmise autoritatii solicitate intr-o limba oficiala a statului membru solicitant.

(3) In cazul in care o cerere este insotita de alte documente decat cele prevazute la alin. (1) si (2), autoritatea solicitata poate, daca este necesar, sa ceara autoritatii solicitante o traducere a acestor documente in limba oficiala sau in una dintre limbile oficiale ale statului membru solicitat sau in orice alta limba asupra careia statele membre interesate au convenit bilateral.

ARTICOLUL 178²³

Divulgarea informatiilor si a documentelor

(1) Informatiile comunicate sub orice forma, in temeiul prezentului capitol, sunt reglementate de obligatia pastrarii secretului fiscal si beneficiaza de protectia acordata informatiilor similare in temeiul legislatiei nationale a statului membru care le-a primit. Astfel de informatii pot fi utilizate in scopul aplicarii de masuri asiguratorii sau de executare in privinta creantelor care intra sub incidenta prezentului capitol. De asemenea, astfel de informatii pot fi utilizate pentru evaluarea si impunerea contributiilor obligatorii la sistemul de securitate sociala.

(2) Persoanele acreditate in mod corespunzator de Autoritatea de Acreditare de Securitate a Comisiei Europene pot avea acces la aceste informatii numai in masura in care acest lucru este necesar pentru intretinerea si dezvoltarea retelei RCC.

(3) Statul membru care furnizeaza informatiile permite utilizarea acestora in alte scopuri decat cele prevazute la alin. (1) in statul membru care primeste informatiile, in cazul in care, in temeiul legislatiei statului membru care furnizeaza informatiile, informatiile pot fi utilizate in scopuri similare.

(4) In cazul in care autoritatea solicitanta sau solicitata considera ca informatiile obtinute in temeiul prezentului capitol ar putea fi folositoare, in scopurile prevazute la alin. (1), unui al treilea stat membru, ea poate sa transmita respectivele informatii acestui al treilea stat membru, cu conditia ca transmiterea acestor informatii sa fie conforma cu normele si procedurile stabilite in prezentul capitol. Aceasta informeaza statul membru de la care provin informatiile cu privire la intentia sa de a transmite informatiile

respective unui stat membru tert. Statul membru de la care provin informatiile se poate opune acestei transmiteri a informatiilor, in termen de 10 zile lucratoare de la data la care a primit comunicarea din partea statului membru care doreste sa transmita informatiile.

(5) Permissiunea de a utiliza, in temeiul alin. (3), informatii care au fost transmise in temeiul alin. (4) poate fi acordata numai de catre statul membru de unde provin informatiile.

(6) Informatiile comunicate sub orice forma in temeiul prezentului capitol pot fi invocate sau utilizate drept probe de toate autoritatile din statul membru care primeste informatiile, pe aceeasi baza ca si informatiile similare obtinute in respectivul stat.

SECTIUNEA a 6-a

Dispozitii finale

ARTICOLUL 178²⁴

Aplicarea altor acorduri privind asistenta

(1) Prezentul capitol nu aduce atingere indeplinirii niciunei obligatii de furnizare de asistenta mai extinsa, care decurge din acorduri sau intelegeri bilaterale ori multilaterale, inclusiv in domeniul notificarii actelor judiciare sau extrajudiciare.

(2) In cazul in care Romania incheie astfel de acorduri sau intelegeri bilaterale ori multilaterale cu privire la aspecte reglementate de prezentul capitol si care nu se refera la cazuri individuale, informeaza fara intarziere Comisia in acest sens.

(3) Atunci cand acorda asistenta reciproca mai extinsa in temeiul unui acord sau al unei intelegeri bilateral(e) ori multilateral(e), Romania poate utiliza reseaua de comunicatii electronice si formularele-tip adoptate pentru punerea in aplicare a prezentului capitol.

ARTICOLUL 178²⁵

Norme de aplicare

Normele de aplicare a dispozitiilor art. 178⁴ alin. (3) si (4), art. 178⁵ alin. (1), art. 178⁸, art. 178¹⁰, art. 178¹² alin. (1) si (2), art. 178¹³ alin. (5) - (8), art. 178¹⁵, art. 178¹⁶ alin. (1) si ale art. 178²¹ alin. (1) - (4) sunt normele aprobate de Comisie.

ARTICOLUL 178²⁶

Raportare

(1) Romania, prin intermediul biroului central de legatura, informeaza Comisia anual, cel tarziu pana la 31 martie, cu privire la urmatoarele:

a) numarul de cereri de informatii, de comunicare si de recuperare sau de masuri asiguratorii transmise fiecarui stat membru solicitat si primite de la fiecare stat membru solicitant in fiecare an;

b) valoarea creantelor pentru care se solicita asistenta pentru recuperare si sumele recuperate.

(2) Romania, prin intermediul biroului central de legatura, poate furniza, de asemenea, orice alte informatii care ar putea fi folositoare pentru a evalua asistenta reciproca oferita in temeiul prezentului capitol.

CAPITOLUL XII¹ a fost introdus prin punctul 80. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

CAPITOLUL XIII

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

b) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera b) a fost modificata prin punctul 1. din Lege nr. 188/2011 incepand cu 31.10.2011.

c) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

d) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

e) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

f) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

g) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

h) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

i) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(2) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 181

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

a) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera a) a fost modificata prin punctul 2. din Lege nr. 188/2011 incepand cu 31.10.2011.

b) Abrogata prin punctul 3. din Lege nr. 188/2011 incepand cu 31.10.2011.

c) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

d) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(2) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

SECTIUNEA a 2-a

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(4) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 25. din Ordonanta de urgenta nr. 39/2010 incepand cu 01.07.2010.

(5) Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 186

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 187

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 188

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 189

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

SECTIUNEA a 3-a

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

SECTIUNEA a 4-a

Abrogat prin punctul 81. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

TITLUL IX

Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale

CAPITOLUL I

Dreptul la contestatie

ARTICOLUL 205

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna.

(4) Pot fi contestate in conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.

Punere in aplicare ARTICOLUL 205 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

1. Instructiuni pentru aplicarea art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (denumita in continuare Codul de procedura fiscala) - Posibilitatea de contestare

1.1. Orice persoana care formuleaza o contestatie pentru lipsa unui act

administrativ fiscal trebuie sa demonstreze dreptul sau sau interesul legitim lezat.

1.2. Prin lipsa actului administrativ fiscal se intelege nesolutionarea, in mod nejustificat, in termenul legal a unei cereri a contribuabilului pentru emiterea unui act administrativ fiscal, asa cum prevede art. 2 alin. (1) lit. i) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.3. Prin organ ierarhic superior se intelege structura condusa de persoana care are competenta de decizie fata de care conducatorul organului fiscal care refuza in mod nejustificat emiterea actului administrativ fiscal se subordoneaza in mod direct.

1.4. In cazul deciziilor emise potrivit art. 89 din Codul de procedura fiscala, bazele de impunere se pot contesta numai prin contestarea deciziei referitoare la baza de impunere, nu si a deciziilor de impunere emise ulterior in temeiul acesteia.

ARTICOLUL 206

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se intemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si

stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestatia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al carui act administrativ este atacat si nu este supusa taxelor de timbru.

Punere in aplicare ARTICOLUL 206 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

175.1. In contestatiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite, taxe, datorii vamala, contributii, precum si accesorii ale acestora. In situatia in care se constata nerespectarea acestei obligatii, organele fiscale de solutionare competente vor pune in vedere contestatorului, printr-o adresa, sa precizeze, in termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizata.

175.2. In situatia in care contestatia este formulata printr-un imputernicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica imputernicirea, care trebuie sa poarte semnatura si stampila persoanei juridice contestatoare, dupa caz.

Punere in aplicare ARTICOLUL 206 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

2. Instructiuni pentru aplicarea art. 206 din Codul de procedura fiscala - Forma si continutul contestatiei

2.1. In situatia in care contestatorul precizeaza ca obiectul contestatiei il formeaza actul administrativ fiscal atacat, fara insa a mentiona,

inauntrul termenului acordat de organul de solutionare, cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe feluri de impozite, taxe, datorii vamale, contributii, precum si accesorii ale acestora, sau masurile pe care le contesta, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal.

2.2. In situatia in care contestatia este formulata printr-un imputernicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica imputernicirea, iar in cazul in care contestatorul se afla in procedura de insolventa/reorganizare/faliment/lichidare, contestatia va purta semnatura si stampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, dupa caz.

2.3. In situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea in original a imputernicirii sau in copie legalizata, semnatura, precum si stampilarea acesteia, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la comunicare sa indeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei.

2.3.1. Contestatiile formulate de persoanele fizice vor fi insotite de o copie a actului de identitate.

2.4. Confirmarile de primire se vor anexa la dosarul cauzei.

2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.6. Motivarea contestatiei se va face cu respectarea dispozitiilor privind termenul de depunere a contestatiilor, sub sanctiunea decaderii.

ARTICOLUL 207

Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.

(2) In cazul in care competenta de solutionare nu apartine organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, contestatia va fi inaintata de catre acesta, in termen de 5 zile de la inregistrare, organului de solutionare competent.

(3) In cazul in care contestatia este depusa la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi inaintata, in termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

(4) Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestatia poate fi depusa, in termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 82. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 207 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

3. Instructiuni pentru aplicarea art. 207 din Codul de procedura fiscala - Termenul de depunere a contestatiei

3.1. Contestatia se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestatiei organul emitent al actului administrativ fiscal va intocmi dosarul contestatiei, precum si referatul cu propuneri de solutionare. Intocmirea dosarului contestatiei nu

este obligatorie in situatia in care, potrivit art. 209 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, organul emitent este competent pentru solutionarea contestatiei.

3.2. Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia in original, ce trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite si amprenta stampilei, in cazul contestatorului persoana juridica, precum si o copie de pe actul de identitate in cazul contestatorului persoana fizica, imputernicirea avocatiala in original sau in copie legalizata, dupa caz, actul prin care se desemneaza administratorul special/administratorul judiciar/lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, in copie, precum si anexele acestuia, dovada comunicarii actului administrativ fiscal atacat din care sa reiasa data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, documentele depuse de contestator si sesizarea penala in copie, daca este cazul.

3.3. In situatia in care competenta de solutionare nu ii apartine, organul emitent al actului atacat va inainta dosarul contestatiei, precum si referatul cu propuneri de solutionare organului de solutionare competent, in termen de 5 zile de la data inregistrarii contestatiei, dupa verificarea indeplinirii cerintelor procedurale.

3.4. In cazul in care contestatia este depusa direct la organul competent de solutionare, acesta o va transmite organului emitent al actului atacat, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale, precum si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

3.5. Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala, dupa caz, mentiuni cu privire la starea juridica a societatii, precum si propuneri de solutionare a contestatiei, avand in vedere toate argumentele contestatorului si documentele in sustinere; in caz contrar, dosarul se restituie in vederea completarii.

3.6. Referatul se aproba de conducatorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

3.7. In conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv in situatia in care comunicarea prin publicitate a fost viciata prin nerespectarea procedurii in materie, aceasta va fi considerata depusa in termenul legal.

In situatia depunerii prin posta a contestatiei, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat sa anexeze la dosarul contestatiei plicul prin care a fost transmisa contestatia.

3.8. Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, astfel:

a) Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului in data de 29 iunie, termenul de 30 de zile incepe sa curga de la data de 30 iunie si se implineste in data de 29 iulie, astfel incat ultima zi de depunere a contestatiei este 30 iulie.

b) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus saptamanal) se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.

De exemplu: In situatia in care data de 30 iulie prezentata la exemplul anterior este sambata, ultima zi de depunere a contestatiei este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevazut la art. 207 alin. (4) din Codul de procedura fiscala se sfarseste in ziua lunii corespunzatoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului in data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfarseste in data de 15 aprilie, astfel incat ultima zi de depunere a contestatiei este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, incepand la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi se va socoti implinit in ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat in data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfarseste in ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentand ultima zi de depunere a contestatiei.

3.9. Cand contestatorul isi majoreaza pretentiile, dispozitiile procedurale privind termenul de depunere a contestatiei se aplica corespunzator pentru diferentele contestate suplimentar.

3.10. Prin majorare de pretentie se intelege diferentele de obligatii fiscale contestate suplimentar, altele decat cele impotriva carora s-a introdus initial contestatie, cu exceptia accesoriilor aferente obligatiilor fiscale contestate initial, potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul.

3.11. Contestatia poate fi depusa in termenul de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal in situatia in care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul din urmatoarele elemente:

- a) posibilitatea de a fi contestat;
- b) termenul de depunere a contestatiei;
- c) organul fiscal la care se depune contestatia.

ARTICOLUL 208

Retragerea contestatiei

(1) Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie.

(2) Prin retragerea contestatiei nu se pierde dreptul de a se inainta o noua contestatie in interiorul termenului general de depunere a acesteia.

Punere in aplicare ARTICOLUL 208 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

4. Instructiuni pentru aplicarea art. 208 din Codul de procedura fiscala - Retragerea contestatiei

4.1. Cererea de retragere trebuie sa fie semnata de contestator sau de imputernicit, cu indeplinirea acelorasi conditii de forma prevazute la formularea si depunerea contestatiei. Dovada calitatii de imputernicit se face potrivit legii. In cazul in care contestatorul se afla in procedura de insolventa/reorganizare/faliment/lichidare, cererea de retragere a contestatiei va purta semnatura si stampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, dupa caz.

4.2. Persoanele fizice vor anexa la cererea de retragere copia actului de identitate.

4.3. Retragerea contestatiei poate fi facuta in tot sau in parte. In situatia in care cererea de retragere are ca obiect doar anumite capete de cerere din contestatia initiala, despre aceasta se va face mentiune in decizia emisa in solutionarea cauzei; contestatia si cererea de retragere partiala vor fi conexe, pentru o mai buna solutionare a cauzei.

4.4. Dupa primirea cererii de retragere a contestatiei, organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care ia act de renuntarea la contestatie.

4.5. Decizia prin care se ia act de renuntare la contestatie urmeaza

procedura emiterii si comunicarii deciziilor emise in solutionarea contestatiilor.

CAPITOLUL II

Competenta de solutionare a contestatiilor. Decizia de solutionare

ARTICOLUL 209

Organul competent

(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si impotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale regionale ale finantelor publice in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 5 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale de inspectie/control;

b) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale regionale ale finantelor publice competenta conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenti care nu au pe teritoriul Romaniei un sediu permanent, pentru contestatiile formulate de acestia, ce au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 5 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale de inspectie/control;

c) Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de 5 milioane lei sau mai mare, pentru contestatiile formulate de marii contribuabili, precum si cele formulate impotriva actelor enumerate in prezentul articol, emise de organele centrale de inspectie/control, indiferent de cuantum.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Punere in aplicare prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

14. Dispozitii tranzitorii privind solutionarea contestatiilor

14.1. Contestatiile formulate de contribuabilii care sunt incadrati in categoria marilor contribuabili si care ulterior depunerii contestatiei nu mai indeplinesc conditiile prevazute de lege pentru marii contribuabili vor fi solutionate de organul de solutionare competent la data depunerii contestatiei.

14.2. Contestatiile formulate de contribuabilii mici si mijlocii si care ulterior depunerii contestatiei indeplinesc conditiile prevazute de lege pentru marii contribuabili vor fi solutionate de organul de solutionare

competent la data depunerii contestatiei.

14.3. Contestatiile formulate de un contribuabil care ulterior depunerii contestatiei isi schimba domiciliul fiscal in conditiile legii vor fi solutionate de organul de solutionare competent la data depunerii contestatiei.

14.4. In situatiile in care procedura administrativa de solutionare a contestatiei a fost suspendata pana la solutionarea laturii penale, iar instanta judecatoreasca se pronunta definitiv, competenta de solutionare apartine organului de solutionare competent la data ramanerii definitive a hotararii instantei de judecata.

14.5. In situatiile in care instanta de judecata obliga definitiv la solutionarea pe fond a cauzei, competenta de solutionare apartine organului de solutionare competent la data ramanerii definitive a respectivei hotarari a instantei de judecata.

14.6. Prin hotarare definitiva, in sensul prezentelor instructiuni, se va intelege hotararea pronuntata de instanta de judecata pana la epuizarea cailor ordinare si extraordinare de atac, in conditiile legii.

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

(3) Contestatiile formulate de cei care se considera lezati de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se solutioneaza de catre organul ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.

(3¹) Competenta de solutionare a contestatiilor prevazuta la alin. (1) se poate delega altui organ de solutionare prevazut la alin. (1), in conditiile stabilite prin ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Contestatorul si persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei sunt informati cu privire la schimbarea competentei de solutionare a contestatiei.

Pus in aplicare prin Ordin nr. 3333/2011 incepand cu 21.10.2011.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 84. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(4) Contestatiile formulate impotriva actelor administrative fiscale emise de autoritatile administratiei publice locale, precum si de alte autoritati publice care, potrivit legii, administreaza creante fiscale se solutioneaza de catre aceste autoritati.

(5) Cuantumul sumelor prevazute la alin. (1) se actualizeaza prin hotarare a Guvernului.

Punere in aplicare ARTICOLUL 209 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

178.1. Prin organe de solutionare competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal se intelege serviciile/birourile de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau, dupa caz, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, pentru marii contribuabili care sunt administrati de aceasta.

178.2. Prin organe de solutionare competente constituite la nivel central se intelege Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Punere in aplicare ARTICOLUL 209 prin Instructiuni Instructiunile pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

5. Instructiuni pentru aplicarea art. 209 din Codul de procedura fiscala - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.2. Prin organele centrale de inspectie/control, prevazute la art. 209 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura civila, se intelege organele care fac parte din structura centrala a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, astfel cum sunt prevazute acestea in actul de organizare a institutiei.

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevazute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, se intelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decat cele stipulate expres si limitativ la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala si pentru care competenta de solutionare a contestatiilor apartine organelor fiscale emitente.

5.4. Raportul de inspectie fiscala/procesul-verbal emis de organele fiscale/vamale, dupa caz, nu constituie titlu de creanta, acesta stand la baza emiterii actului administrativ fiscal, fapt pentru care nu poate fi contestat decat impreuna cu acesta.

5.5. Competenta de solutionare este data de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea contestatorului, a organului fiscal emitent al actului atacat sau de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentand impozite, taxe, contributii, datorii vamala stabilite de plata de catre organul fiscal, accesorii ale acestora, precum si al diminuarii pierderii fiscale.

5.6. In cazul solutionarii contestatiei formulate impotriva unei decizii de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa ca urmare a inspectiei fiscale efectuate pentru solutionarea unui decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, competenta de solutionare este data de suma stabilita ca TVA suplimentara de plata.

5.7. In situatia in care, in urma unei inspectii fiscale efectuate la un contribuabil, organul de inspectie fiscala emite atat decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cat si dispozitie de masuri privind diminuarea pierderii fiscale, cele doua acte administrative fiscale sunt acte distincte, competenta de solutionare fiind cea care rezulta din suma contestata aferenta fiecarui act administrativ fiscal luat individual. In situatia dispozitiei de masuri privind diminuarea pierderii fiscale, competenta de solutionare este data de suma cu care se diminueaza pierderea.

5.8. Atunci cand, ca urmare a constatarii pierderii inlesnirilor la plata, contestatorului i se stabilesc, pe cale de consecinta, debite si accesorii, competenta de solutionare a contestatiei apartine organelor prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, in functie de cuantumul sumei contestate.

5.9. In cazul contestatiilor formulate de contribuabilii nerezidenti, pentru care nu a fost stabilita competenta de administrare conform art. 36 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, competenta de solutionare a contestatiei revine organelor specializate constituite la nivelul directiilor generale regionale in a caror raza teritoriala se face constatarea actului sau a faptului supus dispozitiilor legale fiscale.

ARTICOLUL 210

Decizia sau dispozitia de solutionare

(1) In solutionarea contestatiei, organul competent se pronunta prin decizie sau dispozitie, dupa caz.

(2) Decizia sau dispozitia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Punere in aplicare ARTICOLUL 210 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

179.1. In solutionarea contestatiei organele de solutionare competente ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se pronunta prin decizie, iar cele ale autoritatilor administratiei publice locale se pronunta prin dispozitie.

Punere in aplicare ARTICOLUL 210 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

6. Instructiuni pentru aplicarea art. 210 din Codul de procedura fiscala - Decizia de solutionare

6.1. In solutionarea contestatiei, organele de solutionare competente ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se pronunta prin decizie.

6.2. Decizia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, in sensul ca asupra ei organul de solutionare competent nu mai poate reveni, cu exceptia situatiilor privind indreptarea erorilor materiale, potrivit legii, si este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.

16. Instructiuni privind publicarea pe site a deciziilor de solutionare a contestatiilor

16.1. In cadrul Directiei generale de solutionare a contestatiilor, birourilor/serviciilor de solutionare contestatii din cadrul directiilor generale regionale ale finantelor publice, toate deciziile emise in solutionarea contestatiilor si solutiile instantelor judecatoresti, dupa caz, dupa depersonalizarea lor, se transpun intr-un format lizibil pentru a fi postate pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

16.2. Depersonalizarea deciziilor emise in solutionarea contestatiilor se face prin eliminarea oricaror elemente care ar conduce la identificarea persoanelor fizice sau juridice implicate ori a functionarilor publici care au participat la redactarea si semnarea deciziei, precum si a denumirii directiilor de specialitate, in situatia in care acestea au fost invocate in cuprinsul deciziei.

In acelasi fel se va proceda si in cazul solutiilor pronuntate de instantele judecatoresti.

ARTICOLUL 211

Forma si continutul deciziei de solutionare a contestatiei

(1) Decizia de solutionare a contestatiei se emite in forma scrisa si va cuprinde: preambulul, considerentele si dispozitivul.

(2) Preambulul cuprinde: denumirea organului investit cu solutionarea, numele sau denumirea contestatorului, domiciliul fiscal al acestuia, numarul de inregistrare a contestatiei la organul de solutionare competent, obiectul cauzei, precum si sinteza sustinerilor partilor atunci cand organul competent de solutionare a contestatiei nu este organul emitent al actului atacat.

(3) Considerentele cuprind motivele de fapt si de drept care au format convingerea organului de solutionare competent in emiterea deciziei.

(4) Dispozitivul cuprinde solutia pronuntata, calea de atac, termenul in care aceasta poate fi exercitata si instanta competenta.

(5) Decizia se semneaza de catre conducatorul directiei generale, directorul general al organului competent constituit la nivel central, conducatorul organului fiscal emitent al actului administrativ atacat sau de inlocuitorii acestora, dupa caz.

Punere in aplicare ARTICOLUL 211 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

7. Instructiuni pentru aplicarea art. 211 din Codul de procedura fiscala - Forma si continutul deciziei de solutionare a contestatiei

7.1. Decizia se semneaza de catre directorul general al Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, de conducatorii directiilor generale regionale ale finantelor publice sau de inlocuitorii acestora, dupa caz.

7.2. In cazul contestatiilor solutionate potrivit art. 209 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, decizia se semneaza de conducatorul organului fiscal din care face parte organul fiscal competent in solutionarea acestor contestatii.

7.3. In situatia in care inlocuitorii conducatorilor directiilor generale regionale ale finantelor publice sunt persoanele care au semnat actul administrativ contestat, va fi desemnata o alta persoana din cadrul directiei generale regionale respective care sa semneze decizia de solutionare, prin act administrativ al persoanei care are competenta de numire in functie publica.

7.4. Decizia privind solutionarea contestatiei se intocmeste si se comunica astfel:

a) cate un exemplar se comunica contestatorului/administratorului special/administratorului judiciar sau lichidatorului, persoanelor introduse in procedura de solutionare a contestatiei, dupa caz, si organului care a intocmit actul atacat;

b) un exemplar ramane la dosarul contestatiei;

c) un exemplar se pastreaza la dosarul deciziilor.

7.5. In cazul in care, de la data formularii contestatiei si pana la data solutionarii contestatiei, competenta de administrare a contestatarului s-a schimbat, organul fiscal care a emis actul atacat are obligatia transmiterii exemplarului original al deciziei de solutionare a contestatiei noului organ fiscal in administrarea caruia se afla contribuabilul, in vederea punerii in executare a acesteia.

7.6. In situatia in care decizia de solutionare a contestatiei priveste creante fiscale, organul emitent al actului fiscal atacat va inainta o copie a deciziei la compartimentul/serviciul/biroul cu atributii de evidenta analitica pe platitori.

7.7. Organele care solutioneaza contestatiile vor tine evidenta acestora intr-un registru, din care sa rezulte identitatea contestatorului, obiectul cauzei, modul de solutionare si de comunicare a solutiei si calea de atac.

15. Instructiuni privind indreptarea erorilor materiale din deciziile privind solutionarea contestatiilor

15.1. Procedura de efectuare a corectiei erorilor materiale din deciziile de solutionare a contestatiilor cuprinde activitatile ce trebuie efectuate pentru corectarea erorilor materiale.

15.2. Indreptarea erorilor materiale se va realiza cu respectarea prevederilor art. 48 din Codul de procedura fiscala.

15.3. Prin erori materiale se intelege orice greseli de redactare, omisiuni sau mentiuni gresite din actele administrative fiscale, cu exceptia acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

15.4. Erorile materiale din deciziile de solutionare a contestatiilor pot fi indreptate de catre organul de solutionare a contestatiilor competent, la initiativa acestuia, a organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, a contestatorului sau a oricarei persoane direct interesate.

15.5. Prevederile pct. 15.4 nu se aplica deciziilor de solutionare a contestatiilor pentru care s-au exercitat caile de atac prevazute de lege, iar solutia este definitiva.

15.6. In situatia solicitarii de indreptare a unei erori materiale din decizia de solutionare a contestatiei de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, contestator sau alta persoana direct interesata, organul de solutionare a contestatiei poate solicita si alte documente necesare justificarii erorilor.

15.7. Decizia de rectificare a actului care contine erori va avea acelasi numar de inregistrare, la care se adauga particular "bis" si va purta data emiterii efective.

15.8. Decizia de solutionare a contestatiei care corecteaza erori materiale va fi comunicata atat organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, cat si contestatorului sau altor persoane direct interesate. Intocmirea deciziei de solutionare a contestatiei care corecteaza erori materiale se face conform pct. 7.4.

CAPITOLUL III

Dispozitii procedurale

ARTICOLUL 212

Introducerea altor persoane in procedura de solutionare

(1) Organul de solutionare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, in solutionarea contestatiei, dupa caz, alte persoane ale caror interese juridice de natura fiscala sunt afectate in urma emiterii deciziei de solutionare a contestatiei. Inainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.

(2) Persoanele care participa la realizarea venitului in sensul art. 205 alin. (5) si nu au inaintat contestatie vor fi introduse din oficiu.

(3) Persoanei introduse in procedura de contestatie i se vor comunica toate cererile si declaratiile celorlalte parti. Aceasta persoana are drepturile si obligatiile partilor rezultate din raportul de drept fiscal ce formeaza obiectul contestatiei si are dreptul sa inainteze propriile sale cereri.

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila referitoare la interventia fortata si voluntara sunt aplicabile.

Punere in aplicare ARTICOLUL 212 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

8. Instructiuni pentru aplicarea art. 212 din Codul de procedura fiscala - Introducerea altor persoane in procedura de solutionare

8.1. In procedura de solutionare a contestatiilor interventia altor persoane poate fi voluntara sau fortata.

8.2. Interventia voluntara este forma de participare, la cerere, in solutionarea contestatiilor, a tertilor ale caror interese juridice de natura fiscala sunt afectate in urma emiterii deciziei.

8.2.1. Interventia voluntara se face la cererea unei terte persoane care urmareste realizarea unui interes propriu.

8.2.2. Interventia se poate depune la organul competent de solutionare pana la emiterea deciziei de solutionare a contestatiei.

8.2.3. Organul de solutionare competent se va pronunta asupra admisibilitatii cererii, urmand a fi instiintat intervenientul printr-o adresa.

8.2.4. Atunci cand interventia urmareste realizarea sau conservarea unor interese de natura juridica fiscala proprii, aceasta are caracter principal.

8.2.5. Atunci cand interventia este facuta pentru apararea dreptului uneia dintre parti, aceasta are caracter accesoriu.

8.2.6. Atat in cazul interventiei cu caracter principal, cat si in cazul interventiei cu caracter accesoriu, cererea de interventie trebuie sa indeplineasca cerintele prevazute pentru forma si continutul contestatiei, iar asupra cererii de interventie principala organele competente de solutionare se vor pronunta prin decizie.

8.3. Interventia fortata este forma de participare a tertilor in solutionarea contestatiilor, care sunt introdusi de catre organele de solutionare din oficiu sau la cererea contestatorului. In cazul in care cererea de interventie fortata este formulata de contestator, aceasta va fi motivata in fapt si in drept.

8.3.1. Organul de solutionare competent se va pronunta asupra admisibilitatii cererii, urmand a fi instiintat contestatorul printr-o adresa.

8.3.2. Introducerea din oficiu a intervenientilor se realizeaza printr-o adresa a organului de solutionare care instrumenteaza cauza.

8.3.3. Interventia fortata la solicitarea contestatorului se poate depune la organul competent de solutionare pana la emiterea deciziei de solutionare a contestatiei.

ARTICOLUL 213

Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

(2) Organul de solutionare competent pentru lamurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii si autoritati.

(3) Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului in propria cale de atac.

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.

Punere in aplicare prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

182.1. In temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, contestatorul, intervenientii si/sau imputernicitii acestora, in fata organelor de solutionare a contestatiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscala.

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Punere in aplicare ARTICOLUL 213 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

9. Instructiuni pentru aplicarea art. 213 din Codul de procedura fiscala - Solutionarea contestatiei

9.1. Pentru lamurirea cauzelor, organul de solutionare competent poate solicita puncte de vedere directiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sau altor institutii competente sa se pronunte in cauzele respective.

9.2. In situatia in care pentru aceeasi cauza exista puncte de vedere contradictorii sau contrare punctului de vedere exprimat de organul de solutionare competent, cauza respectiva poate fi supusa dezbaterii Comisiei fiscale centrale din Ministerul Finantelor Publice, potrivit legii.

9.3. Organul de solutionare competent va verifica existenta exceptiilor de procedura si, mai apoi, a celor de fond, inainte de a proceda la solutionarea pe fond a contestatiei.

9.4. In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura si de fond pot fi urmatoarele: exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, exceptia de necompetenta a organului care a incheiat actul contestat, exceptia lipsei semnaturii sau a stampilei de pe contestatie, exceptia lipsei de interes, exceptia lipsei de calitate procesuala, exceptia reverificarii aceleiasi perioade si aceluasi tip de obligatie bugetara, prescriptia, puterea de lucru judecat etc.

9.5. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexasia dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexasia dosarelor nu se poate stabili o alta competenta de solutionare decat cea care rezulta din contestarea fiecarui act administrativ fiscal luat individual.

9.7. In cazul in care contestatorul isi restrange sau isi majoreaza pretentiile, organul de solutionare investit initial va solutiona contestatia formulata pe calea administrativa de atac.

9.8. Cererile precizatoare pot fi depuse la organul de solutionare competent al contestatiei pana la emiterea deciziei de solutionare.

9.9. In cazul in care contestatiile sunt astfel formulate incat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va inainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia, acest fapt urmand a fi prevazut si in dispozitivul deciziei de solutionare.

9.10. La solicitarea organului de solutionare a contestatiei, pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestatiei, organele competente vor efectua cercetare la fata locului, intocmind in acest sens proces-verbal de cercetare la fata locului, care va fi atasat la dosarul contestatiei aflat in curs de solutionare.

9.11. Dispozitiile art. 40 din Codul de procedura fiscala privind abtinerea si recuzarea se aplica in mod corespunzator.

ARTICOLUL 214

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

(2) Organul de solutionare competent poate suspenda procedura, la cerere, daca sunt motive intemeiate. La aprobarea suspendarii, organul de solutionare competent va stabili si termenul pana la care se suspenda procedura. Suspendarea poate fi solicitata o singura data.

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.

(4) Hotararea definitiva a instantei penale prin care se solutioneaza actiunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru solutionarea contestatiei, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila.

Punere in aplicare ARTICOLUL 214 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

10. Instructiuni pentru aplicarea art. 214 din Codul de procedura fiscala - Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

10.1. Daca prin decizie se suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale, organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, numai dupa incetarea definitiva si executorie a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedita de catre organele fiscale sau de contestator printr-un in scris emis de organele abilitate. Solutia data de organele de cercetare si urmarire penala trebuie insotita de rezolutia motivata, atunci cand suspendarea a fost pronuntata pana la rezolvarea cauzei penale. Daca solicitarea de reluare a procedurii de solutionare apartine imputernicitului contestatorului, altul decat cel care a formulat contestatia, acesta trebuie sa faca dovada calitatii de imputernicit, conform pct. 2.2-2.4.

10.2. In situatia in care solicitarea de reluare a procedurii apartine contestatorului, organele de solutionare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresa, comunicarea faptului ca motivul de incetare a suspendarii solutionarii contestatiei a ramas definitiv.

10.3. La reluarea procedurii administrative, organul de solutionare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmarire si cercetare penala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport cu solutia organelor penale/hotararea instantei de judecata.

10.4. La solutionarea contestatiilor, organele de solutionare se vor pronunta si in raport cu motivarea rezolutiilor de scoatere de sub urmarire penala, neincepere sau incetare a urmaririi penale, expertizelor efectuate in cauza, precum si in raport cu considerentele cuprinse in hotararile pronuntate de instanta de judecata, in masura in care au implicatii asupra

aspectelor fiscale.

10.5. Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa trebuie motivata de legatura de cauzalitate dintre obligatiile fiscale si stabilirea de catre organele de urmarire penala a faptului ca exista indiciile savarsirii unei infractiuni.

10.6. Organul de solutionare competent poate suspenda procedura de solutionare a contestatiei, la cererea contestatorului, daca acesta prezinta motive intemeiate, cu exceptia situatiei in care motivul suspendarii il reprezinta cererea inaintata instantei judecatoresti competente prin care s-a solicitat suspendarea executarii actului administrativ fiscal contestat. Amanarea datei de solutionare a contestatiei se poate solicita o singura data. La aprobarea suspendarii, organul de solutionare competent va stabili si termenul pana la care se suspenda procedura. Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent, indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.

10.7. Daca reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei este solicitata de contestatar, acesta are obligatia sa formuleze in solicitare si mentiuni cu privire la starea juridica la data reluarii procedurii.

10.8. In situatia in care, la data reluarii procedurii administrative, contestatara se afla in procedura de insolventa/reorganizare/faliment/lichidare, organul de solutionare competent va solicita administratorului judiciar sau lichidatorului, dupa caz, sa precizeze daca mentine contestatia formulata de societate, direct sau prin imputernicit.

ARTICOLUL 215

Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.

(3) In cazul suspendarii executarii actului administrativ fiscal, dispusa de instantele de judecata in baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate pana la incetarea acesteia.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 85. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

CAPITOLUL IV

Solutii asupra contestatiei

ARTICOLUL 216

Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat.

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

(3¹) Solutia de desfiintare este pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizeaza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare.

Alineatul (3¹) a fost introdus prin punctul 86. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(4) Prin decizie se poate suspenda solutionarea cauzei, in conditiile prevazute de art. 214.

Punere in aplicare ARTICOLUL 216 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

11. Instructiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedura fiscala - Solutii asupra contestatiei

11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei;

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;

d) inadmisibila, in situatia contestarii deciziilor de impunere emise in temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, avand in vedere prevederile art. 205 alin. (6) din Codul de procedura fiscala, precum si in situatia contestarii de sine statatoare a Raportului de inspectie fiscala sau a Procesului-verbal emise de organele fiscale sau vamale. Aceasta solutie o pronunta organul fiscal emitent al actului atacat.

11.2. Solutiile nu sunt prevazute limitativ.

11.3. Prin decizie, se poate lua act de renuntarea la contestatie, in situatia in care contestatorul solicita retragerea acesteia.

11.4. Prin decizie, se poate anula partial/total actul administrativ fiscal. Anularea partiala/totala se dispune in situatia in care pentru aceleasi obligatii fiscale exista doua sau mai multe titluri de creanta sau daca organele de inspectie fiscala, ca urmare a desfiintarii, au depasit limitele investirii.

11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor

deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului obligatii fiscale mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii. In mod corespunzator nu poate fi diminuata pierderea fiscala cu o suma mai mare decat cea inscrisa in actul desfiintat.

ARTICOLUL 217

Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

(2) Contestatia nu poate fi respinsa daca poarta o denumire gresita.

Punere in aplicare ARTICOLUL 217 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

12. Instructiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedura fiscala - Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege;

b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, in situatia in care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsita de calitate procesuala;

c) fiind depusa de o persoana lipsita de capacitate de exercitiu, potrivit legii;

d) lipsita de interes, in situatia in care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat in dreptul sau in interesul sau legitim;

12.2. Aceste solutii nu sunt prevazute limitativ.

ARTICOLUL 218

Comunicarea deciziei si calea de atac

(1) Decizia privind solutionarea contestatiei se comunica contestatorului, persoanelor introduse, in conditiile art. 44, precum si organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

(2) Deciziile emise in solutionarea contestatiilor pot fi atacate de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art. 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 33. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

(3) In situatia atacarii la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desfiintarea, incheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a solutiei de desfiintare emise in procedura de solutionare a contestatiei se face dupa ce hotararea judecatoreasca a ramas definitiva si irevocabila.

Alineatul (3) a fost introdus prin punctul 87. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

Punere in aplicare ARTICOLUL 218 prin Instructiuni Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvern... din 25/09/2014 :

13. Instructiuni pentru aplicarea art. 218 din Codul de procedura fiscala - Comunicarea deciziei si calea de atac

13.1. Decizia de solutionare a contestatiei se comunica prin modalitatile de comunicare a actului administrativ fiscal prevazute de art. 44 din Codul de procedura fiscala.

TITLUL X

Sanctiuni

ARTICOLUL 219

Contraventii

(1) Constituie contraventii urmatoarele fapte:

a) nedepunerea la termenele prevazute de lege a declaratiilor de inregistrare fiscala sau de mentiuni;

b) neindeplinirea la termen a obligatiilor de declarare prevazute de lege, a bunurilor si veniturilor impozabile sau, dupa caz, a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume, precum si orice informatii in legatura cu impozitele, taxele, contributiile, bunurile si veniturile impozabile, daca legea prevede declararea acestora;

Litera b) a fost modificata prin punctul 88. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

b¹) Abrogata prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

Litera b¹) a fost introdusa prin punctul 34. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 30.09.2007.

c) nerespectarea obligatiilor prevazute la art. 56 si art. 57 alin. (2);

d) nerespectarea obligatiei prevazute la art. 105 alin. (8);

e) neducerea la indeplinire a masurilor stabilite potrivit art. 79 alin. (2), art. 80 alin. (4) si art. 105 alin. (9);

Litera e) a fost modificata prin punctul 35. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 30.09.2007.

f) nerespectarea obligatiilor prevazute la art. 53;

g) nerespectarea obligatiei inscrierii codului de identificare fiscala pe documente, potrivit art. 73;

h) nerespectarea de catre platitorii de salarii si venituri asimilate salariilor a obligatiilor privind completarea si pastrarea fiselor fiscale;

i) neindeplinirea obligatiilor privind transmiterea la organul fiscal competent sau, dupa caz, la terte persoane a formularelor si documentelor prevazute de legea fiscala, altele decat declaratiile fiscale si declaratiile de inregistrare fiscala sau de mentiuni;

- j)** nerespectarea de catre banci a obligatiilor privind furnizarea informatiilor si a obligatiilor de decontare prevazute de prezentul cod;
- k)** nerespectarea obligatiilor ce-i revin tertului poprit, potrivit prezentului cod;
- l)** nerespectarea obligatiei de comunicare prevazute la art. 154 alin. (9);
- m)** refuzul debitorului supus executarii silite de a preda bunurile organului de executare spre a fi sechestrate sau de a le pune la dispozitie acestuia pentru a fi identificate si evaluate;
- n)** refuzul de a prezenta organului financiar-fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contributiilor datorate bugetului general consolidat, in vederea stabilirii realitatii declaratiei fiscale;
- o)** neretinerea, potrivit legii, de catre platitorii obligatiilor fiscale, a sumelor reprezentand impozite si contributii cu retinere la sursa;
- p)** retinerea si nevarsarea in totalitate, de catre platitorii obligatiilor fiscale, a sumelor reprezentand impozite si contributii cu retinere la sursa, daca nu sunt savarsite in astfel de conditii incat, potrivit legii, sa fie considerate infractiuni;
- r)** refuzul de a indeplini obligatia prevazuta la art. 52 alin. (1).
- s)** nerespectarea obligatiei prevazute la art. 109¹ alin. (5¹).

Litera s) a fost introdusa prin punctul 9. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

- (2)** Contravenitiile prevazute la alin. (1) se sanctioneaza astfel:
- a)** cu amenda de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. c);
- b)** cu amenda de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 5.000 lei la 7.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptei prevazute la alin. (1) lit. d);
- c)** cu amenda de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptei prevazute la alin. (1) lit. e) si f);
- d)** cu amenda de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. a), b), g)-m);
- e)** cu amenda de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. n)-r), daca obligatiile fiscale sustrase la plata sunt de pana la 50.000 lei inclusiv;
- f)** cu amenda de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. n)-r), daca obligatiile fiscale sustrase la plata sunt cuprinse intre 50.000 lei si 100.000 lei inclusiv;
- g)** cu amenda de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. n)-r), daca obligatiile fiscale sustrase la plata sunt mai mari de 100.000 lei;
- h)** Abrogata prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.
- i)** cu amenda de la 10.000 lei la 50.000 lei in cazul savarsirii faptei prevazute la alin. (1) lit. s).

Litera i) a fost introdusa prin punctul 10. din Ordonanta nr. 8/2013 incepand cu 01.02.2013.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 36. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 30.09.2007.

(3) In cazul persoanelor fizice nedepunerea la termenele prevazute de lege a declaratiilor de venit constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 50 lei la 500 lei.

Alineatul (3) a fost modificat prin punctul 88. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(4) In cazul asocierilor si al altor entitati fara personalitate juridica, contraventiile prevazute la alin. (1) se sanctioneaza cu amenda prevazuta pentru persoanele fizice.

(5) Nedepunerea la termen a declaratiilor fiscale pentru obligatiile datorate bugetelor locale se sanctioneaza potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(6) Sumele incasate in conditiile prezentului titlu se fac venit la bugetul de stat sau bugetele locale, dupa caz.

Punere in aplicare prin Decizie 2/2008 :

2. In aplicarea art. 219 alin. (6), a art. 221 alin. (2) coroborat cu art. 223 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si a prevederilor art. 8 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare:

Sumele reprezentand amenzi contraventionale aplicate entitatilor definite la art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoane fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale si/sau alte entitati stabilite potrivit legii, in conformitate cu legislatia in vigoare, se fac venit integral la bugetul de stat, cu exceptia celor aplicate, potrivit legii, de autoritatile administratiei publice locale si amenzilor privind circulatia pe drumurile publice, care se fac venit integral la bugetele locale.

ARTICOLUL 219¹

Contraventii in cazul declaratiilor recapitulative

(1) Constituie contraventii urmatoarele fapte:

a) nedepunerea la termenele prevazute de lege a declaratiilor recapitulative reglementate la titlul VI din Codul fiscal;

b) depunerea de declaratii recapitulative incorecte ori incomplete.

(2) Contraventiile prevazute la alin. (1) se sanctioneaza astfel:

a) cu amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei in cazul savarsirii faptei prevazute la alin. (1) lit. a);

b) cu amenda de la 500 lei la 1.500 lei in cazul savarsirii faptei prevazute la alin. (1) lit. b).

(3) Nu se sanctioneaza contraventional:

a) persoanele care corecteaza declaratia recapitulativa pana la termenul legal de depunere a urmatoarei declaratii recapitulative, daca fapta

prevazuta la alin. (1) lit. b) nu a fost constatata de organul fiscal anterior corectarii;

b) persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corecteaza declaratiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

(4) In cazul aplicarii sanctiunii amenzii prevazute la alin. (2), contravenientul are posibilitatea achitarii in termen de 48 de ore a jumatate din minimul amenzii, agentul constatator facand mentiune despre aceasta posibilitate in procesul-verbal de constatare si sanctionare contraventionala.

ARTICOLUL 219¹ a fost modificat prin punctul 89. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 219²

Contraventii si sanctiuni la regimul «Registrului operatorilor intracomunitari»

(1) Constituie contraventie efectuarea de operatiuni intracomunitare de catre persoanele care au obligatia inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari fara a fi inscrise, conform legii, in acest registru.

(2) Contraventia pentru fapta prevazuta la alin. (1) se sanctioneaza cu amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei.

ARTICOLUL 219² a fost introdus prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 03.07.2010.

ARTICOLUL 220

Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

c) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera c) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

d) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

e) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera e) a fost modificata prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

f) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

g) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

h) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

i) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

j) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

k) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera k) a fost modificata prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 01.04.2008.

l) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

m) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

n) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

o) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

p) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

q) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

r) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

s) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

s) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

t) Abrogata prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

t) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

u) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

v) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

x) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

y) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera y) a fost modificata prin punctul 19. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 01.04.2008.

(2) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

b) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Litera b) a fost modificata prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 01.04.2008.

c) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

d) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(2¹) Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 223

Dispozitii aplicabile

Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraveniilor.

TITLUL XI

Dispozitii tranzitorii si finale

ARTICOLUL 224

Dispozitii privind regimul vamal

Neplata la termenul legal a impozitelor, taxelor sau altor sume ce se datoreaza, potrivit legii, in vama atrage interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire pana la stingerea integrala a acestora.

ARTICOLUL 225

Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 226

Abrogat prin punctul 90. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

ARTICOLUL 227

Dispozitii privind functionarii publici din cadrul organelor fiscale

(1) In exercitarea atributiilor de serviciu functionarii publici din cadrul organelor fiscale sunt investiti cu exercitiul autoritatii publice si beneficiaza de protectie potrivit legii.

(2) Statul si unitatile administrativ-teritoriale raspund patrimonial pentru prejudiciile cauzate contribuabilului de functionarii publici din cadrul organelor fiscale, in exercitarea atributiilor de serviciu.

(3) Abrogat prin litera b) din Lege nr. 324/2009 incepand cu 25.10.2009.

(4) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(5) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(6) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(7) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 19/2008 incepand cu 03.03.2008.

(8) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(9) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

(10) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

a) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

_____ Litera a) a fost introdusa prin punctul 37. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 10.04.2009.

b) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

_____ Litera b) a fost introdusa prin punctul 37. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 10.04.2009.

_____ Alineatul (10) a fost introdus prin punctul 37. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 10.04.2009.

(11) Abrogat prin punctul 91. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.01.2012.

_____ Alineatul (11) a fost introdus prin punctul 37. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 03.09.2007.

ARTICOLUL 228

Acte normative de aplicare

(1) In aplicarea prezentului cod, Guvernul adopta norme metodologice de aplicare, in termen de 30 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a legii de aprobare a prezentei ordonante.

(2) Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

_____ Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 38. din Ordonanta nr. 47/2007 incepand cu 01.01.2008.

(2¹) Pentru aplicarea Codului de procedura fiscala, presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala poate emite ordine.

_____ Alineatul (2¹) a fost introdus prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 46/2009 incepand cu 25.05.2009.

(2²) Prin ordin al ministrului administratiei si internelor si al ministrului finantelor publice se pot emite norme pentru administrarea creantelor fiscale ale unitatilor administrativ-teritoriale sau, dupa caz, ale subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor.

_____ Alineatul (2²) a fost introdus prin punctul 92. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

(3) Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora, pentru administrarea impozitelor si taxelor locale, se aproba prin ordin comun al

ministrului internelor si reformei administrative si ministrului economiei si finantelor.

(4) Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora, privind realizarea creantelor bugetului general consolidat administrate de alte organe, se aproba prin ordin al ministrului de resort sau al conducatorului institutiei publice, dupa caz.

(5) Abrogat prin punctul 93. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 17.09.2011.

ARTICOLUL 229

Scutirea organelor fiscale de plata taxelor

Organele fiscale sunt scutite de taxe, tarife, comisioane sau cautiuni pentru cererile, actiunile si orice alte masuri pe care le indeplinesc in vederea administrarii creantelor fiscale, cu exceptia celor privind comunicarea actului administrativ fiscal.

ARTICOLUL 230

Inscrierea creantelor la Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare

Pentru creantele fiscale administrate de catre Ministerul Economiei si Finantelor, acesta este autorizat ca operator care, prin unitatile sale teritoriale, ca agenti imputerniciti, sa inscrie creante cuprinse in titluri executorii la Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare.

ARTICOLUL 231

Dispozitii privind termenele

Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga.

Punere in aplicare ARTICOLUL 231 prin Decizie 2/2008 :

1. In aplicarea art. 231 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Termenele in curs la data intrarii in vigoare a Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand acestea au inceput sa curga. Intreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se supun/supune normelor in vigoare la data cand acestea s-au produs.

ARTICOLUL 232

Confiscari

(1) Confiscarile dispuse potrivit legii se duc la indeplinire de catre organele care au dispus confiscarea. Confiscarile dispuse de procurori sau de instantele de judecata se duc la indeplinire de catre Ministerul Economiei si Finantelor, Ministerul Internelor si Reformei Administrative sau, dupa caz, de catre alte autoritati publice abilitate de lege, prin organele competente,

stabilite prin ordin comun al conducatorilor institutiilor in cauza, iar valorificarea se face de organele competente ale Ministerului Economiei si Finantelor, conform legii.

(2) In situatia in care confiscarile dispuse de procurori sau de instantele de judecata privesc sume exprimate in moneda straina, sumele se vor converti in lei la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data ramanerii definitive a masurii confiscarii.

(3) Sumele confiscate, precum si cele realizate din valorificarea bunurilor confiscate, mai putin cheltuielile impuse de ducerea la indeplinire si de valorificare, se fac venit la bugetul de stat sau bugetele locale, dupa caz, conform legii.

ARTICOLUL 233

Constatarea faptelor ce pot constitui infractiuni

Constatarea faptelor ce pot constitui infractiuni in conditiile art. 296¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, este de competenta organului de urmarire penala. Cu privire la aceste infractiuni, organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sunt organe de constatare, in conditiile art. 61 din Codul de procedura penala.

ARTICOLUL 233 a fost modificat prin alineatul din Lege nr. 255/2013 incepand cu 01.02.2014.

ARTICOLUL 233¹

Colaborarea cu organele de urmarire penala

(1) In situatia in care sunt date sau indicii temeinice cu privire la pregatirea sau savarsirea unor infractiuni ce vizeaza bunuri prevazute la art. 135 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, ce intra in sfera de aplicare a accizei, organele de urmarire penala pot efectua activitati de constatare, cercetare si conservare de probe.

(2) In situatia prevazuta la alin. (1) organele de urmarire penala solicita de indata organelor cu atributii de control din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala efectuarea de verificari fiscale conform obiectivelor stabilite.

(3) La solicitarea organelor de urmarire penala, cand exista pericol de disparitie a unor mijloace de proba sau de schimbare a unei situatii de fapt si este necesara lamurirea urgenta a unor fapte sau imprejurari ale cauzei, personalul desemnat din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala efectueaza verificari fiscale.

(4) In cazuri temeinic justificate, dupa inceperea urmaririi penale, cu avizul procurorului, poate fi solicitata Agentiei Nationale de Administrare Fiscala efectuarea de verificari fiscale, conform obiectivelor stabilite.

(5) Rezultatul verificarilor prevazute la alin. (2)-(4) se consemneaza in procese-verbale, care constituie mijloace de proba. Procesele-verbale nu constituie titlu de creanta fiscala in intelesul art. 110.

ARTICOLUL 233¹ a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 54/2010 incepand cu 23.06.2010.

ARTICOLUL 234

Abrogat prin punctul 7. din Ordonanta nr. 16/2012 incepand cu 18.04.2013.

ARTICOLUL 235

Dispozitii tranzitorii privind inregistrarea fiscala

(1) Persoanele prevazute la art. 72 alin. (4), care sunt deja inregistrate, au obligatia de a depune declaratia de inregistrare fiscala in termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentului cod.

(2) Codurile de identificare fiscala si certificatele de inregistrare fiscala atribuite anterior intrarii in vigoare a prezentului cod raman valabile.

(3) Persoanele inregistrate in registrul contribuabililor la data intrarii in vigoare a prezentului cod, al caror domiciliu fiscal difera de sediul social, in cazul persoanelor juridice, sau de domiciliu, in cazul persoanelor fizice, dupa caz, au obligatia de a depune declaratia de inregistrare fiscala in termen de 90 de zile de la intrarea in vigoare a prezentului cod. In caz contrar se considera valabil ca domiciliu fiscal ultimul domiciliu sau sediu declarat.

ARTICOLUL 236

Dispozitii tranzitorii privind solutionarea cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata

Cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, depuse potrivit legii privind taxa pe valoarea adaugata si nesolutionate pana la data intrarii in vigoare a prezentului cod, se solutioneaza potrivit reglementarilor in temeiul carora au fost depuse.

ARTICOLUL 237

Dispozitii tranzitorii privind inspectia fiscala

Inspectiile fiscale incepute inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se vor continua potrivit procedurii existente la data cand au fost incepute. In aceste conditii, masurile dispuse prin procesul-verbal de control au valoare de act administrativ fiscal.

ARTICOLUL 238

Dispozitii tranzitorii privind solutionarea contestatiilor

(1) Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativjurisdictionale existente la data depunerii contestatiei.

(2) In situatia contestatiilor aflate in curs de solutionare formulate impotriva actelor de control prin care au fost reverificate aceeasi perioada si acelasi tip de obligatie fiscala si pentru care din instrumentarea cauzelor penale de catre organele competente nu rezulta existenta prejudiciului, se vor mentine obligatiile stabilite anterior.

ARTICOLUL 239

Dispozitii tranzitorii privind executarea silita

Executarile silita, in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod, se continua potrivit dispozitiilor acestuia, actele indeplinite anterior ramanand valabile.

ARTICOLUL 240

Intrarea in vigoare

Prezentul cod intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2004. Dispozitiile titlului X "Sanctiuni" intra in vigoare la data de 10 ianuarie 2004.

ARTICOLUL 241

Conflictul temporal al actelor normative

Reglementarile emise in temeiul ordonantelor si ordonantelor de urgenta prevazute la art. 242 raman aplicabile pana la data aprobarii actelor normative de aplicare a prezentului cod, prevazute la art. 228, in masura in care nu contravin prevederilor acestuia.

Punere in aplicare ARTICOLUL 241 prin Norma metodologica Norma metodologica de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/20... din 01/07/2004 :

Norme metodologice:

207.1. Reglementarile metodologice aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, emise potrivit ordonantelor si ordonantelor de urgenta prevazute la art. 208 din Codul de procedura fiscala, raman aplicabile pana la data intrarii in vigoare a noilor ordine ale ministrului finantelor publice, respectiv a noilor ordine ale presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in masura in care dispozitiile acestora nu contravin prevederilor Codului de procedura fiscala si ale prezentelor norme metodologice.

ARTICOLUL 242

Abrogari

La data intrarii in vigoare a prezentului cod se abroga:

- a)** Ordonanta Guvernului nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 712 din 1 octombrie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;
- b)** Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 121 din 24 martie 1999, cu modificarile si completarile ulterioare;
- c)** Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 582 din 14 august 2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
- d)** Ordonanta Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 227 din 30 august 1997, aprobata

cu modificari si completari prin Legea nr. 64/1999, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 62 din 6 februarie 2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 506/2001, cu modificarile si completarile ulterioare;

f) Ordonanta Guvernului nr. 39/2003 privind procedurile de administrare a creantelor bugetelor locale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 66 din 2 februarie 2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 358/2003;

g) pct. 5 din cap. I al anexei la Legea nr. 117/1999 privind taxele extrajudiciare de timbru, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 321 din 6 iulie 1999, cu modificarile si completarile ulterioare;

h) art. 3 din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 545 din 29 iulie 2003¹⁾;

i) art. IV alin. (1) - (5) din Ordonanta Guvernului nr. 29/2004 pentru reglementarea unor masuri financiare, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 116/2004, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 90 din 31 ianuarie 2004;

j) art. 246 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003;

k) art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, cu modificarile si completarile ulterioare²⁾;

l) cap. III "Contraventii si sanctiuni" din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 545 din 29 iulie 2003, cu modificarile ulterioare³⁾).

¹⁾ Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 545 din 29 iulie 2003, a fost abrogata prin Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005.

²⁾ Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, a fost abrogata prin Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 350 din 19 aprilie 2006.

³⁾ Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 545 din 29 iulie 2003, a fost abrogata prin Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005.

NOTA:

Reproducem mai jos dispozitiile tranzitorii si finale ale actelor normative modificatoare ale Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863 din 26 septembrie 2005, precum si nota de transpunere a directivelor, care nu sunt incorporate in textul republicat al acesteia.

1. Art. II din Legea nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 444 din 23 mai 2006:

"Art. II. - (1) Dispozitiile prezentei legi intra in vigoare la 30 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si se aplica actelor de procedura indeplinite incepand cu aceasta data. Prin exceptie, dispozitiile art. 109¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare¹), se aplica de la data de intai a lunii urmatoare celei in care a intrat in vigoare prezenta lege.

(2) Suspendarea executarii actului administrativ fiscal dispusa de organul de solutionare a contestatiei inainte de intrarea in vigoare a prezentei legi continua sa isi produca efectele pana la solutionarea contestatiei."

2. Art. III si IV din Ordonanta Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 675 din 7 august 2006, rectificata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 742 din 31 august 2006, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 505/2006, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1.054 din 30 decembrie 2006.

"Art. III. - Prezenta ordonanta intra in vigoare la 30 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, cu urmatoarele exceptii:

a) dispozitiile art. 174¹⁹ si 174²⁴ de la pct. 36 al art. I²), care intra in vigoare la 3 zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I;

b) pct. 2-4³), 9⁴), 12⁵) si 36⁶), cu exceptiile prevazute la lit. a), ale art. I, care intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2007.

Art. IV. - (1) Pe data intrarii in vigoare a prezentei ordonante se abroga dispozitiile art. 261 alin. (3) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 372 din 28 aprilie 2006.

(2) Pe data de 1 ianuarie 2007 se abroga:

a) dispozitiile art. 70 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) dispozitiile art. 9 alin. (2) si ale art. 12 alin. (2) din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale si persoanelor juridice, inregistrarea fiscala a acestora, precum si la autorizarea functionarii persoanelor juridice, cu modificarile si completarile ulterioare, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 839 din 13 septembrie 2004;

c) dispozitiile art. 171¹ alin. (4) teza a doua⁷) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu cele aduse prin prezenta ordonanta".

3. Nota de transpunere a directivelor din cuprinsul Ordonantei Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 675 din 7 august 2006, rectificata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 742 din 31 august 2006, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 505/2006, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1054 din 30 decembrie 2006:

"Art. I pct. 36⁸) din prezenta ordonanta transpune Directiva Consiliului 76/308/CEE privind asistenta mutuala in materie de recuperare a creantelor privind anumite cotizatii, drepturi, taxe si alte masuri, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene nr. L 073 din 19 martie 1976, amendata prin: Directiva Consiliului 79/1071/CEE si Directiva Consiliului 2001/44/CE.

Art. I pct. 36⁹⁾ din prezenta ordonanta transpune si Directiva Comisiei 2002/94/CE de stabilire a normelor de aplicare a anumitor dispozitii din Directiva Consiliului 76/308/CEE, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 337 din 13 decembrie 2002, cu exceptia anexelor I-IV, care vor fi transpuse prin ordin al ministrului finantelor publice pentru aprobarea formularelor utilizate pentru recuperarea creantelor, in sensul cap. XIII din titlul VIII al Codului de procedura fiscala."

¹⁾ Art. 109¹ a devenit in forma republicata art. 112.

²⁾ Art. 174¹⁹ si 174²⁴ au devenit in forma republicata art. 197 si art. 202.

³⁾ Pct. 2 se refera la art. 31 alin. (1) lit. a¹) devenit in forma republicata art. 31 alin. (1) lit. b); pct. 3 se refera la art. 31 alin. (1) lit. c) devenit in forma republicata art. 31 alin. (1) lit. d); pct. 3¹ se refera la art. 33 alin. (2); pct. 4 se refera la art. 36 alin. (3).

⁴⁾ Pct. 9 se refera la art. 69 alin. (1) lit. e) devenit in forma republicata art. 72 alin. (1) lit. e).

⁵⁾ Pct. 12 se refera la art. 109 alin. (7) si (8) devenit in forma republicata art. 111 alin. (7) si (8).

⁶⁾ Pct. 36 se refera la art. 174¹-174²⁶ devenite in forma republicata art. 179-204.

⁷⁾ Art. 171¹ alin. (4) a devenit in forma republicata art. 175 alin. (4).

⁸⁾ Pct. 36 se refera la art. 174¹-174²⁶ devenite in forma republicata art. 179-204.

⁸⁾ Pct. 36 se refera la art. 174¹-174²⁶ devenite in forma republicata art. 179-204.