

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 1 ● Nr. 4 ● noiembrie 2021

## Editorial

### La ce să fim atenți în noiembrie?

Luna noiembrie aduce câteva noutăți și termene-limită pentru anumite activități din domeniul financiar, ca operaționalizarea sistemului național de facturare electronică și termenul final pentru conectarea caselor de marcat electronice cu sistemul ANAF.

Astfel, 6 noiembrie este data de la care ar trebui să fie operațional sistemul de facturare e-Factura, care va fi opțional. În această primă fază este vorba despre relația firmelor cu statul (B2G), continuând cu relația dintre firme (B2B).

Până la 23 noiembrie vă puteți înscrie pentru microgranturile de 2.000 euro de la stat, bani pe care îi veți putea folosi pentru stocurile necesare activității, dar și pentru datoriile și restanțele la furnizori. Grăbiți-vă, în general fondurile se termină înainte de termenul-limită!

26 noiembrie este ultima zi în care puteți solicita bani pentru dezvoltarea fermelor mici. Este vorba de submăsura 6.3, prin care se acordă un sprijin nerambursabil de 15.000 de euro, pentru o perioadă de maximum trei ani.

Și, în final, mare atenție la 30 noiembrie – termenul-limită pentru conectarea caselor de marcat cu jurnal electronic la sistemul Fiscului, pentru firmele mici și mijlocii. De asemenea, tot până atunci trebuie să raportați aparatele care vor continua să funcționeze offline din cauza lipsei unei conexiuni la internet în proximitate.

În final, vă îndemn să fiți atenți la operațiunile desfășurate, mai ales că Fiscul a întehit controalele. Pentru prima jumătate a anului avem deja peste 2.700 de verificări documentare, peste 10.000 de controale antifraudă, peste 17.000 de inspecții fiscale și peste 41.000 de controale vamale.

Marius Constantin,  
consultant fiscal

#### ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

**SINTEZA LEGISLATIVĂ** ..... 2

Discuții pe masa Guvernului ..... 3

#### TVA

Prestări servicii de consultanță – client din Cehia ..... 5

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Sume stabilite în urma unei inspecții fiscale .. 6

#### CONTROL FISCAL

Lipsă numerar în casierie. Sold scriptic enorm în registrul de casă. Implicații fiscale ..... 7

#### DAC6

Inexistența aranjamentelor transfrontaliere. Nedepunere formular DAC6 ..... 8

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Profit suplimentar stabilit la control ..... 8

#### TVA

Înregistrarea cu întârziere în scopuri de TVA, consecințe ..... 9

#### TVA

Regim achiziție intracomunitară de bunuri ... 11

Rubrică dedicată abonaților

#### DOCUMENTE CONTROL

Control rambursare TVA. Documente de pregătit ..... 11

## Sinteză legislativă

**H.C.C.F. nr. 12/2021** privind modificarea și completarea Regulamentului pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 11/2020, și pentru modificarea anexelor nr. 2 și 3 la Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 11/202 privind susținerea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent – sesiunea noiembrie 2021

**Publicată în:** M.Of. nr. 969 din 11.10.2021

**Ce prevede:** Hotărârea aduce modificări în domeniul documentelor necesare pentru înscrierea candidaților la examenele pentru atribuirea calității de consultant fiscal/consultant fiscal asistent.

**O.A.N.O.F.M. nr. 391/2021** privind aprobarea Procedurii de decontare a sumelor pentru plata indemnizației pentru fiecare zi liberă acordată în condițiile art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 110/2021 privind acordarea unor zile libere plătite părinților și altor categorii de persoane în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, a documentelor justificative, precum și a modelului acestora

**Publicat în:** M.Of. nr. 972 din 12.10.2021

**Ce prevede:** Hotărârea aprobă Procedura de decontare a sumelor pentru plata indemnizației pentru fiecare zi liberă acordată în condițiile art. 1 din O.U.G. nr. 110/2011 precum și documentele justificative și modelul acestora.

**O.A.N.A.F. nr. 1.619/2021** privind completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.607/2016 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății

**Publicat în:** M.Of. nr. 991 din 18.10.2021

**Ce prevede:** Hotărârea aduce completări reglementărilor privind numărul de evidență a taxei de participare la licitație sau a prețului rezultat în urma valorificării bunurilor sechestrate. Instrucțiunile de completare a numărului de evidență a plății aprobate prin PANAD nr. 3.607/2015 se aplică corespunzător și de către ofertanții pentru plata taxei de participare la licitație și cumpărătorii pentru plata prețului rezultat în urma valorificării bunurilor sechestrate. Pentru încasarea taxei de participare la licitație sau a prețului rezultat în urma valorificării bunurilor sechestrate numărul de evidență a plății are 23 de caractere numerice, a cărui structură este stabilită de către organul fiscal central. Numărul de evidență a plății este generat prin programele informatice prin care este gestionată procedura de valorificare a bunurilor sechestrate, odată cu emiterea actelor în procedura de valorificare a bunurilor sechestrate, pentru efectuarea viramentelor de către ofertanți, ale taxei de participare la licitație, ori de către cumpărătorii, ale prețului bunului valorificat. Numărul de evidență a plății se înscrie în documentele de plată pentru plata taxei de participare la licitație ori a prețului bunului valorificat, după caz.

**O.A.N.A.F. nr. 1.233/2021** pentru aprobarea Procedurii de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale

și procedural-fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației

**Publicat în:** M.Of. nr. 998 din 19.10.2021

**Ce prevede:** Activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor se va efectua de către Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile și Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor, precum și structurile din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală conform procedurii aprobate prin acest ordin.

Îndrumarea și asistența contribuabililor/plătitorilor se realizează de către organul fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale ale respectivului contribuabil/plătitor, prin intermediul structurilor proprii cu atribuții în domeniul asistenței contribuabililor/plătitorilor.

Îndrumarea și asistența contribuabililor/plătitorilor în domeniul tehnologiei informației se realizează de către Centrul Național pentru Informații Financiare prin serviciul helpdesk și calitatea serviciilor TIC.

În scopul acordării de către organul fiscal de îndrumare și asistență, contribuabilii/plătitorii prezintă în mod corect și complet situația pentru care solicită îndrumare și asistență, răspunsul la solicitările acestora producând efecte în limita și în condițiile stabilite de art. 6 din Codul de procedură fiscală. Dispozițiile art. 12 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

Opinia emisă de organul fiscal competent se bazează exclusiv pe situația de fapt descrisă de contribuabil/plătitor, este aplicabilă operațiunii descrise doar în măsura în care aceasta este afectată realizării unui scop licit și moral și poate produce efecte numai

în cazul în care sunt respectate principiile generale de conduită în administrarea creanțelor fiscale și de aplicare a prevederilor legislației fiscale.

Îndrumarea și asistența contribuabililor/plătitorilor constau în furnizarea de informații cu caracter general în legătură cu modul în care aceștia trebuie să procedeze pentru a beneficia de un drept fiscal sau pentru a se conforma unei obligații declarative/de plată și/sau fiscale/contabile.

Sfera activității de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor cuprinde domeniul legislației fiscale, precum și domeniul tehnologiei informației. În cadrul domeniului fiscal, sfera activității de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor cuprinde impozitele, taxele, contribuțiile sociale și alte creanțe fiscale administrate de ANAF, prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv structurile subordonate.

Îndrumarea și asistența oferite contribuabililor/plătitorilor nu includ furnizarea de informații care se încadrează în una dintre categoriile următoare:

- informații de interes public solicitate în baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare;
- informații prin care se sugerează sau se prezintă modalități de optimizare a sarcinii fiscale;
- informații care contravin secretului fiscal;
- informații solicitate în perioada în care contribuabilul este supus controlului fiscal și în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat care fac obiectul controlului fiscal;
- informații în legătură cu soluționarea unor problematice care fac obiectul unor contestații formulate împotriva actelor administrative fiscale;
- informații în legătură cu soluționarea unor problematice care fac obiectul litigiilor aflate pe rolul instanțelor judecătorești sau asupra

căroră se efectuează cercetări penale sau disciplinare;

- elaborarea de monografii contabile solicitate de operatorii economici;
- informații care nu intră în sfera de competență a MF și/sau ANAF;
- materiale de presă sau pentru uz didactic, cum sunt, fără a se limita la, cele pentru lucrări de licență, proiecte de cercetare, master, doctorat;
- alte informații a căror furnizare este interzisă, conform legislației în vigoare.

Pentru a beneficia de îndrumare și asistență, contribuabilii/plătitorii se adresează cu cereri privind problema fiscală, precum și cea în domeniul tehnologiei informației, după caz.

Contribuabilii/Plătitorii beneficiază de îndrumare și asistență privind problema contabilă doar în scris și prin e-mail.

Procedura reglementează:

- structurile, procedura și modalitățile de acordare a îndrumării și asistenței contribuabililor/plătitorilor de către organul fiscal central;
- procedura efectivă de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor;
- modalitățile de acordare a îndrumării și asistenței:
  - îndrumarea și asistența acordate direct la sediul organului fiscal competent;
  - îndrumarea și asistența acordate în format letric;
  - îndrumarea și asistența acordate prin e-mail;
  - îndrumarea și asistența prin „Spațiul privat virtual”;
  - îndrumarea și asistența prin telefon – Pentru a beneficia de îndrumare și asistență prin telefon, cu excepția asistenței în domeniul contabil, contribuabilii/plătitorii se adresează call-center-ului;
  - îndrumarea și asistența acordate din oficiu;
- situațiile în care ANAF se adresează MFP pentru comunicarea unei opinii referitoare la domeniul legislației fiscale.

**O.M.F. nr. 1.240/2021** privind unele prevederi aplicabile persoanelor care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

**Publicat în:** M.Of. nr. 999 din 20.10.2021

**Ce prevede:** Ordinul reglementează procedura prin care **persoanele juridice fără scop patrimonial** pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 și aduce unele modificări O.M.F.P. nr. 4.160/2015.

De asemenea, ordinul aduce clarificări cu privire la auditarea situațiilor financiare în cazul entităților care revin la anul calendaristic, respectiv entitățile care aplică reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și care revin la anul calendaristic nu au obligația auditării situațiilor financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar în care revin la anul calendaristic, chiar dacă această obligație a existat pentru ultimele situații financiare anuale întocmite pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic. Din al doilea an calendaristic de raportare se aplică prevederile secțiunii 10.1 «Cerințe generale privind auditul» din reglementările contabile.

**O.M.F. nr. 1.239/2021** pentru modificarea și completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.012 din 22.10.2021

**Ce prevede:** Ordinul aduce completări:

- reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014. Modificările vizează:
  - tratamentul contabil al beneficiilor acordate salariaților direct de la societatea-mamă sau de la o societate din grup. Dacă tranzacția din cadrul grupului presupune angajamente de rambursare prin

care entitatea plătește pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate angajaților, aceasta contabilizează acordarea instrumentelor de capitaluri proprii în mod distinct de angajamentul de rambursare din cadrul grupului;

- contabilitatea operațiunilor derulate de persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România – Primele situații financiare anuale întocmite conform prevederilor introduse prin O.M.F. nr. 762/2021 de entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic corespund datei de 31 decembrie 2021;
- declarația nefinanciară;

● reglementărilor Contabile din 2016 conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016. Modificările vizează declarația nefinanciară.

**O.M.M.P.S. nr. 947/2021** privind aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. 2 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea corona-

virusului SARS-CoV-2

**Publicat în:** M.Of. nr. 1001 din 20.10.2021

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelele cererilor, declarației pe propria răspundere și listei persoanelor care urmează să beneficieze de plata indemnizației pe perioada suspendării CIM pentru salariații angajaților pe perioada întreruperii temporare a activității, total sau parțial, în contextul creșterii incidenței răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2 și al măsurilor pentru diminuarea impactului tipului de risc prevăzute de hotărârile Guvernului pentru prelungirea stării de alertă pe teritoriul României.

## Discuții pe masa Guvernului

### A doua sesiune pentru microgranturi din fonduri externe nerambursabile

Un recent comunicat al M.E.E.A.T ne anunță că în data de 18.10.2021 începe preînscrisura pentru sesiunea a doua aferentă Măsurii 1 – „Microgranturi”. În acest sens, ministerul invită noii aplicanți eligibili, respectiv întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, profesii liberale, dar și pe cei din restul de categorii eligibile care nu au cont, să înregistreze cu semnătură electronică datele reprezentantului legal/împuternicit, cu care se vor înscrie începând cu data de 25 octombrie 2021, ora 10.00, în cadrul sesiunii a doua aferente măsurii de finanțare. Se precizează că aplicanții care sunt deja înscrși în platforma informatică vor putea utiliza aceste conturi în noua sesiune cu obligativitatea de a regenera, a semna și a reîncărca declarațiile și documentele actualizate.

Documentația măsurii publicate în Monitorul Oficial nr. 989 din data de 15.10.2021 se află pe site-ul instituției la adresa:  
[privind-procedura-de-implementare-a-sesiunii-a-2-a-pentru-masura-1-microgranturi. Linkul de preînscrisura este activ la adresa <https://granturi.imm.gov.ro/auth/login>.](http://www.economie.gov.ro/anunt-</a></p>
</div>
<div data-bbox=)

Obiectivul principal al schemei de ajutor de stat îl constituie acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului operațional Competitivitate 2014-2020 (POC), plățile în cadrul măsurii putând fi efectuate până la 31 decembrie 2023.

Printre categoriile de cheltuieli eligibile se numără cheltuieli privind stocurile de materii prime, materiale, mărfuri, datorii curente și restante față de furnizorii curenți, inclusiv față de furnizorii de utilități, cheltuieli privind achiziția de obiecte de inventar, cheltuieli privind achiziția de echipamente, utilaje, instalații, tehnologii, precum și cheltuieli privind plata datoriilor către bugetul statului (cheltuieli de tipul taxelor și impozitelor către bugetul de stat, inclusiv contribuții salariale, CAS, CASS, impozit pe dividende, impozit pe venitul microîn-

treprinderilor, impozit pe profit, alte obligații de plată la bugetul de stat).

De reținut că beneficiarii de microgranturi vor da o declarație pe proprie răspundere în aplicația de înscriere prin care își vor asuma faptul că utilizarea microgranturilor în alte scopuri decât cele prevăzute de Ordonanța de urgență atrage după sine recuperarea ajutorului de stat acordat împreună cu plata accesoriilor.

Cheltuiala cu taxa pe valoarea adăugată este eligibilă dacă este nerecuperabilă, în timp ce cheltuielile cu consultanța nu sunt eligibile în cadrul prezentei măsurii.

Înscrierile în cadrul măsurii se vor realiza în două etape distincte:

- a) Etapa 1 de creare profil, user și parolă, unde aplicanții vor înregistra cu semnătură electronică atât datele reprezentantului legal/împuternicit, cât și datele IMM/PFA/ONG/CMI/II/IF/profesie liberală.
- b) Etapa 2 de înscriere în cadrul sesiunii 2 aferente măsurii 1 – Micro-

granturi în care aplicații, cu profilul, user, și parola generate în prima etapă, vor completa și vor transmite formularul de înscriere. Data de la care este activă prima eta-

pă de creare profil, user și parolă se comunică pe site-ul instituției înainte de data începerii procesului propriu-zis. Data de la care este activă a doua etapă de înscriere în cadrul măsurii

1-Microgranturi se comunică pe site-ul instituției cu cel puțin 3 zile înainte de data începerii procesului de înscriere propriu-zis.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Prestări servicii de consultanță – client din Cehia

### Problemă fiscală

Societate română, plătitoare de TVA (TVA la încasare), prestează în România servicii de consultanță pentru o societate din Cehia (plătitoare de TVA).

Cum trebuie emisă factura din punctul de vedere al TVA, care este monografia contabilă pentru înregistrarea facturii și unde se înregistrează operațiunea în D300? Această operațiune influențează pro rata sau deductibilitatea TVA aferentă achizițiilor acestei societăți?

#### Cadrul legal:

Facturile emise privind prestări de servicii către persoane impozabile din UE sunt impozabile în țara clientului – dacă serviciile nu se referă la excepțiile prevăzute la art. 278, se declară în D390 cu simbol P, iar în decontul de TVA se raportează pe rândurile 3 – 3.1.

Suma care este raportată în D390 cu simbol P trebuie să fie identică cu suma raportată în D300 în special pe rândul 3.1 (acest rând se verifică cu suma raportată în D390).

411 = 704 cu valoarea serviciilor de consultanță prestate

Regimul TVA este scutit cu drept de deducere.

Pentru calculul pro ratei găsim la art. 300 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 227/2015 – Codul fiscal explicațiile care ne spun cum se calculează pro rata.

Pro rata se determină ca raport între: la numărător suma totală, fără TVA, a contravalorii livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii cu drept de deducere și la numitor suma totală, fără TVA, a contravalorii livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii cu drept de deducere plus a celor fără drept de deducere.

### TVA

Exemplu:

O societate comercială înregistrează în 2019 următoarea situație:

- vânzări de mărfuri la intern = 200.000 lei (operațiune taxabilă cu drept de deducere)
- vânzări de mărfuri în SUA = 100.000 lei (export, deci operațiune scutită cu drept de deducere)
- vânzarea unui spațiu comercial achiziționat în anul 2006 = 200.000 lei (operațiune scutită fără drept de deducere)

Să se stabilească pro-rata și TVA pentru care societatea are drept de deducere în anul 2019.

Pro-rata = Suma totală a livrărilor de bunuri care permit exercitarea dreptului de deducere / Suma totală a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii =

$$\begin{aligned} & (200.000 \text{ lei} + 100.000 \text{ lei}) / (200.000 \text{ lei} \\ & + 100.000 \text{ lei} + 200.000 \text{ lei}) * 100 = \\ & (300.000 \text{ lei} / 500.000 \text{ lei}) * 100 = 60\%. \\ & \text{TVA ded.} = (200.000 \text{ lei} + 100.000 \text{ lei} \\ & + 200.000 \text{ lei}) * 19\% * 60\% = 57.000 \text{ lei.} \end{aligned}$$

Răspuns oferit de:

**Vera Constantin, expert contabil**

**Săptămânal, în fiecare zi de luni, primiți newsletterul electronic  
Alertă Control fiscal, cu cele mai importante  
modificări legislative + spețe relevante din domeniu.  
Practic beneficiați de informație legislativă VITALĂ  
pe toată perioada abonamentului!  
Fiindcă informația înseamnă putere!**

# Sume stabilite în urma unei inspecții fiscale

INSPECȚIE FISCALĂ

## Problemă fiscală

O societate comercială a făcut obiectul unui control fiscal pe impozit pe profit și TVA. În urma controlului au fost stabilite în sarcina contribuabilului impozite și taxe suplimentare de plată. Societatea are obligația de a înregistra diferențele de impozite și taxe în contabilitatea proprie, dar are și obligația de a depune declarațiile rectificative D101 sau sumele suplimentare din RIF, preluate și în Decizia de impunere, sunt înregistrate în vectorul fiscal al contribuabilului de către ANAF? Intenționez să solicităm eșalonare la plată, întrucât sumele sunt prea mari pentru a putea fi achitate în termenul prevăzut de art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Care este perioada maximă pe care se poate solicita eșalonare la plată, care sunt etapele pe care ar trebui să le parcurgem și care sunt documentele ce trebuie depuse în acest sens? Toată procedura ar trebui să fie îndeplinită până la termenul prevăzut de art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală? Societatea ar putea să solicite amânare la plată? În ce condiții?

### Cadrul legal:

Conform art. 93 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, creanțele fiscale se stabilesc astfel:

- a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);
- b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Astfel, pentru sumele individualizate în decizii de impunere aferente anilor fiscali precedenți nu se depun declarații rectificative. Acestea se înregistrează în contabilitate în baza deciziei de impunere. Tot în baza deciziei vor fi individualizate și în fișa de plătitor.

De înlesniri la plata creanțelor fiscale puteți beneficia în condițiile reglementate în Titlul VII din Codul de procedură fiscală:

- în capitolul IV – pe o perioadă de cel mult 5 ani, respectiv 6 luni dacă nu sunt constituite garanții;
- în capitolul IV<sup>1</sup> pe o perioadă de cel mult 12 luni. Aceasta este o formă de eșalonare simplificată introdusă prin O.G. nr. 11/ 2021 și se poate aplica doar pentru obligații fiscale principale și accesorii restante a căror vechime

este de maximum 12 luni anterioare datei depunerii cererii

Dacă nu are obligații fiscale restante, societatea poate solicita eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale stabilite prin decizie de impunere și pentru care nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală în condițiile art. 206 din același cod:

*Art. 206: Prevederi speciale pentru eșalonările la plată acordate de organele fiscale*

(1) În cazul debitorilor cu risc fiscal mic, organul fiscal competent poate aproba eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante, pe o perioadă de cel mult 12 luni.

(2) Pentru a beneficia de eșalonarea la plată prevăzută la alin. (1), debitorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) debitorul depune o cerere la organul fiscal competent. La cerere, debitorul poate anexa graficul de eșalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eșalonare;

b) sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 186, cu excepția celei prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a);

c) debitorul depune, în cel mult 30 de zile de la data comunicării certificatului de atestare fiscală, o garanție în valoare de minimum 20% din sumele ce pot face obiectul eșalonării la plată, precum și a penalităților de întârziere și dobânzilor ce pot face obiectul amânării la plată potrivit art. 208, înscrise în certificatul de atestare fiscală emis în condițiile prezentului capitol. (3) În sensul prezentului articol este considerat cu risc fiscal mic debitorul care, la data depunerii cererii, îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

a) nu are fapte înscrise în cazierul fiscal;

b) administratorii, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, și asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii, în cazul celorlalte societăți, altele decât societățile pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, nu au fapte înscrise în cazierul fiscal;

c) nu se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului sau în registre ținute de instanțe judecătorești competente;

d) nu are obligații fiscale restante mai mari de 12 luni;

e) nu a înregistrat, conform reglementărilor contabile, pierderi din exploatare în ultimul exercițiu financiar închis;

f) în cazul persoanelor juridice, să fi fost înființate cu minimum 12 luni anterior depunerii cererii.

(4) Cererea depusă potrivit prevederilor alin. (2) lit. a) se soluționează de organul fiscal competent în termen de 15 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia. Acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data comunicării certificatului de atestare fiscală de către organul fiscal competent și data depunerii garanției de către debitor.

(5) În condițiile prezentului articol, debitorii care, la data depunerii cererii, nu au obligații fiscale restante pot solicita eșalonarea la plată a obligațiilor