

## TITLUL III

### Dispoziții procedurale generale

#### CAPITOLUL I

#### Competența organului fiscal central

##### ART. 29 Competența generală a organului fiscal central

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

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

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

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

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

##### ART. 30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

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

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

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

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

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

Atenție! Întârzierile la depunerea acestora pot atrage amenzi cuprinse între 1.000 și 5.000 lei.

## Cum să completezi și să depui la timp Declarația 101 – 57 situații practice



De ce să-ți complici viața când poți face totul perfect, rapid, corect? Lucrarea te ajută acum să rezolvi profesionist orice problemă cu care te confrunți la declararea impozitului pe profit.

Oferă răspunsuri la întrebări precum:

- Eu trebuie să depun?
- Pentru ce sume?
- Cum completez declarația?
- Am greșit dacă am pus aici această sumă?
- Este mai avantajos să o depun online? Cum procedez?
- Dacă nu depun, ce mi se întâmplă?

Detalii aici:

**[www.declaratia101.fisc.ro](http://www.declaratia101.fisc.ro)**

NORME DE APLICARE:Ordinul nr. 560/2016 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii și pentru modificarea unor prevederi referitoare la activitatea de administrare a contribuabililor mijlocii

Având în vedere prevederile art. 30 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

pentru creșterea eficienței administrării contribuabililor mijlocii și în scopul îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

**Art. 1**

(1) Se aprobă Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii, cuprinsă în anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) Situația obligațiilor la bugetul de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații – formular 01, prevăzut în anexa nr. 2;

b) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații – formular 02, prevăzut în anexa nr. 3;

c) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații – formular 03, prevăzut în anexa nr. 4;

d) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații – formular 04, prevăzut în anexa nr. 5.(3)Anexele nr. 1-5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 2**

1. Alineatul (2) al articolului 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.649/2015 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 952 din 22 decembrie 2015, se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii prevăzuți în prezentul ordin este aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.“

**Art. 3**

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză, Direcția generală juridică, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice prin administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul acestora, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, precum și celelalte organe fiscale centrale din subordinea direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

**Art. 4**

(1) Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 468/2015 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 135 din 23 februarie 2015, cu modificările ulterioare.

Art. 5

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**ANEXA nr. 1:**

**PROCEDURĂ de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii**

**CAPITOLUL 1:**

Organele fiscale competente pentru administrarea contribuabililor mijlocii sunt administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, pentru:

- contribuabilii persoane juridice care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a regiunii sau a municipiului București, după caz;
- sediile secundare înființate de contribuabilii mijlocii care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a regiunii sau a municipiului București, după caz, chiar dacă locul de desfășurare a activității sediilor secundare se află pe raza teritorială a altor regiuni/municipiul București;
- contribuabilii nerezidenți pentru care contribuabilii mijlocii au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**CAPITOLUL 2:**

**SUBCAPITOLUL 1: A. Procedura de înregistrare fiscală**

1. Modificările intervenite în datele declarate inițial de contribuabilii mijlocii și înscrise în certificatul de înregistrare se fac prin depunerea cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare la biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, în a cărui rază teritorială contribuabilul mijlociu își are sediul social.

2. Modificările intervenite în datele declarate inițial de contribuabilii mijlocii în vectorul fiscal vor fi declarate de către aceștia la organul fiscal competent.

3. La primirea de la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal a modificărilor menționate la pct. 1, Direcția generală de tehnologia informației va actualiza cu aceste date Registrul contribuabililor al administrațiilor pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau al Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

4. Înregistrarea sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, cu excepția sucursalelor care se înregistrează conform procedurilor speciale în materie de înregistrare a comercianților, se face prin completarea și depunerea formularului „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060)”, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările ulterioare, la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află situate sediile secundare.

5. Radierea sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii se face prin depunerea formularului (060) menționat mai sus la organul fiscal competent, împreună cu certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării.

6. Informațiile referitoare la înființarea și radierea sediilor secundare ale contribuabililor

mijlocii, care își desfășoară activitatea pe raza unor regiuni, se transmit administrațiilor pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, după caz, în a căror rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul care le-a înființat, prin Direcția generală de tehnologia informației, și se evidențiază într-o secțiune separată a Registrului contribuabililor.

#### *SUBCAPITOLUL 2: B. Obligații declarative*

1. Contribuabilii mijlocii depun declarații fiscale la organul fiscal competent prevăzut în prezenta procedură.

2. În cazul contribuabililor mijlocii care au sedii secundare înregistrate ca plătitori de impozit pe veniturile din salarii, conform legii, declararea impozitului pe veniturile din salarii pentru activitatea sediilor secundare se face de către contribuabilul persoană juridică română care le-a înființat, la organul fiscal competent în administrarea acestuia.

3. (1) Declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale datorate de contribuabilii mijlocii se face prin modalitățile de declarare prevăzute de lege.

(2) Formatul hârtie al declarației fiscale se arhivează la organul fiscal care a primit declarația.

4. (1) În situația în care contribuabilul a utilizat mai multe căi de transmitere a declarației fiscale, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii.

(2) Orice corecție ulterioară a unei declarații fiscale, cu excepția decontului de TVA, se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

#### *SUBCAPITOLUL 3: C. Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare*

1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii se soluționează potrivit art. 169 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015.

2. (1) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse în termenul legal de declarare de către contribuabilii care devin contribuabili mijlocii și nesoluționate până la data preluării de către administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/ Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București se soluționează după cum urmează:

a) în cazul deconturilor de TVA pentru care s-au emis deciziile de rambursare a TVA și nu a fost finalizată etapa de compensare/restituire până la data predării, se transferă dosarul solicitării, inclusiv Decizia de rambursare a TVA aprobată, administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/ Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, în vederea finalizării procedurii;

b) deconturile pentru care nu s-au emis deciziile de rambursare a TVA până la data predării se transferă administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/ Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, în vederea soluționării.

(2) Pentru soluționarea acestor deconturi, administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/ Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București aplică procedura corespunzătoare categoriei de contribuabili din care făcea parte respectivul contribuabil la data depunerii decontului de TVA.

(3) Organul fiscal competent la data depunerii decontului transmite administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nesoluționate, însoțite, în mod obligatoriu, de următoarele:

a) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, se încadrau în categoria contribuabililor mari:

– referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mari;

– orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării;

b) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, beneficiau de regimul special de rambursare pentru exportatori:

– decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori;

– referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de exportatori;

– orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării;

c) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, nu erau considerați mari contribuabili, contribuabili mijlocii sau exportatori:

– fișa de calcul al Standardului Individual Negativ (SIN);

– fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

– fișa de analiză de risc;

– referatul pentru analiză documentară;

– orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării.

(4) Organul fiscal, competent la data depunerii decontului, transmite administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/ Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București și informațiile înscrise în baza de date cuprinzând persoanele impozabile care devin contribuabili mijlocii, ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, ca urmare a informațiilor primite de la organele fiscale, în condițiile prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015.

3.(1) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse, în termenul legal de declarare, de către contribuabilii care nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi contribuabili mijlocii și nesoluționate până la data preluării de către noul organ de administrare se soluționează după cum urmează:

a) în cazul deconturilor de TVA pentru care s-au emis deciziile de rambursare a TVA și nu a fost finalizată etapa de compensare/restituire până la data predării, se transferă dosarul solicitării, inclusiv Decizia de rambursare a TVA aprobată, noului organ fiscal competent, în vederea finalizării procedurii;

b) deconturile de TVA pentru care nu s-au emis deciziile de rambursare a TVA până la data predării se transferă noului organ fiscal competent, în vederea soluționării.

(2) Pentru soluționarea acestor deconturi, noul organ fiscal competent aplică procedura corespunzătoare categoriei de contribuabili mijlocii din care făcea parte respectivul contribuabil la data depunerii decontului de TVA. Vechiul organ fiscal transmite noului organ fiscal deconturile de TVA nesoluționate, însoțite în mod obligatoriu de Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii

bilii mijlocii și de orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării. Vechiul organ fiscal transmite noului organ fiscal și informațiile înscrise în baza de date cuprinzând persoanele impozabile care nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi contribuabili mijlocii, ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, ca urmare a informațiilor primite de la organele fiscale, în condițiile prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015.

#### *SUBCAPITOLUL 4: D. Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii*

Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii se face prin cerere adresată administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, astfel:

- a) depusă la registratură;
- b) transmisă prin poștă;
- c) transmisă prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail.

#### *SUBCAPITOLUL 5: E. Eliberarea documentelor solicitate de contribuabilii mijlocii*

Eliberarea documentelor solicitate de contribuabilii mijlocii se face astfel:

1. la sediul administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau al Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, împuternicitului sau reprezentantului legal al contribuabilului;
2. prin transmitere poștală, la cererea contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

#### *SUBCAPITOLUL 6: F. Procedura de plată a obligațiilor fiscale la contribuabilii mijlocii*

1. Contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice efectuează plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, cu excepția impozitului pe venitul din salarii pentru activitatea sediilor secundare ale acestora, la unitatea de Trezorerie a Statului cu rol de municipiu reședință din județul unde sunt situate administrațiile pentru contribuabilii mijlocii competente în administrarea acestora.

2. Contribuabilii mijlocii administrați la Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București efectuează plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, cu excepția impozitului pe venitul din salarii pentru activitatea sediilor secundare ale acestora, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

3. Impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau de Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București se achită la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință din județul unde sunt situate administrațiile pentru contribuabilii mijlocii, respectiv la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, competente în administrarea contribuabilului mijlociu care le-a înființat.

4. În situația în care contribuabilul mijlociu face plata impozitului pe veniturile din salarii datorat de sediul său secundar, documentele de plată întocmite de contribuabilul mijlociu în acest scop vor cuprinde în mod obligatoriu și următoarele informații:

- a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei care face plata, respectiv contribuabilul mijlociu care a înființat sediul secundar;
- b) codul de identificare fiscală al sediului secundar pentru care se face plata;

c) codul IBAN al contului de impozit pe veniturile din salarii.

5. Din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat în luna anterioară, unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință din județul unde sunt situate administrațiile pentru contribuabilii mijlocii/Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București virează lunar, potrivit prevederilor legale în vigoare și precizărilor Ministerului Finanțelor Publice, cotele defalcate prevăzute de lege convenite bugetelor locale astfel:

a) pentru contribuabili mijlocii persoane juridice din municipiul București și din județul Ilfov și pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii care își desfășoară activitatea în municipiul București și în județul Ilfov: la bugetele locale ale sectoarelor municipiului București și la bugetul Consiliului General al Municipiului București, respectiv la bugetele locale ale comunelor, orașelor și la bugetul local al județului Ilfov;

b) pentru contribuabilii mijlocii persoane juridice, altele decât cele prevăzute la lit. a), precum și pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii care își desfășoară activitatea în județe: la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și la bugetele locale ale județelor pe teritoriul cărora își au sediul social persoanele juridice sau își desfășoară activitatea sediile secundare, după caz.

6. Operațiunile prevăzute la pct. 5 se efectuează în sistem informatic, pe bază de notă contabilă, și se confirmă potrivit procedurilor în vigoare.

7. Conturile de disponibilități ale contribuabililor mijlocii și ale sediilor secundare ale acestora în care se încasează sume de la instituțiile publice în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (10) și ale art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se deschid la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință din județul pe a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea contribuabilii mijlocii sau sediul/sediile secundare ale acestora sau la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București pentru contribuabilii mijlocii sau sediul/sediile secundare ale acestora care își desfășoară activitatea pe raza municipiului București.

8. Unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință din fiecare județ și Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București vor transmite, la finele fiecărei zile, administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, situația sumelor încasate în contul 50.69 „Disponibil al operatorilor economici”, deschis pe numele operatorilor economici prevăzuți la pct. 7, iar acestea au obligația de a stabili în prima zi lucrătoare de la primirea situațiilor respective lista operatorilor economici cu obligații fiscale restante sau orice alte sume transmise spre recuperare de alte organe emitente ale titlurilor executorii, precum și suma aferentă acestor obligații, care se transmite unităților Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, respectiv Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, după caz, pentru indisponibilizarea contului. La întocmirea listei zilnice pentru indisponibilizarea contului, administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București vor avea în vedere actualizarea sumelor indisponibilizate pe baza listelor transmise anterior unităților Trezoreriei Statului, în funcție de soldul existent în evidența fiscală la data întocmirii acestei liste, aferent obligațiilor fiscale restante, sau a oricăror altor sume transmise spre recuperare, datorate de către operatorii economici.

9. Odată cu comunicarea listei prevăzute la pct. 8, administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, vor analiza efectuarea înființării popririi, dispozițiile art. 236 alin. (12) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

10. Unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ sau Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, după caz, vor proceda la indisponibilizarea/diminuarea indisponibilizării sumelor în conturile operatorilor economici potrivit listei prevăzute la pct. 8, în cuantumul sumelor înscrise în aceasta, și nu vor deconta ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care contribuabilii mijlocii și sediile secundare ale acestora sau alte persoane juridice împuternicite de aceștia dispun transferul în conturi bancare al sumelor indisponibilizate de organele fiscale competente, cu excepția celor în care se precizează în mod expres că transferul se efectuează pentru achitarea integrală sau parțială a sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) și (15) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

11. Sumele încasate în contul 50.69 „Disponibil al operatorilor economici” în plus față de cele indisponibilizate, precum și cele pentru care nu s-a întocmit de către organul fiscal lista prevăzută la pct. 8 în termenul stabilit pot fi transferate în conturi bancare, cu condiția ca asupra conturilor respective să nu fi fost înființată poprirea prin titluri executorii.

#### *SUBCAPITOLUL 7: G. Procedura de inspecție fiscală/control a/al contribuabililor mijlocii*

1. Acțiunile de inspecție fiscală/control la contribuabilii mijlocii și sediile secundare ale acestora se efectuează de structurile cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul administrațiilor pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau al Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

2. În baza prevederilor art. 120 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, se pot efectua acțiuni de inspecție fiscală/control la un contribuabil mijlociu sau la sediul secundar al acestuia și de către alte structuri de inspecție fiscală, prin delegare de competență.

3. În situația în care se află în curs de derulare o procedură de inspecție fiscală/control la un contribuabil, organul de inspecție fiscală care a început procedura este competent să o finalizeze, în condițiile prevăzute de art. 36 alin. (3) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

4. (1) La finalizarea inspecției fiscale se întocmește raportul de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organelor de inspecție fiscală și care stă la baza emiterii actelor administrativ-fiscale prevăzute de lege.

(2) Rezultatele acțiunilor de control la sediile secundare se consemnează în procese-verbale care vor fi centralizate și preluate în raportul de inspecție fiscală întocmit la contribuabilul mijlociu supus inspecției fiscale.

#### *SUBCAPITOLUL 8: H. Activitatea de soluționare a contestațiilor*

1. Contestațiile formulate la actele administrativ-fiscale încheiate conform celor prevăzute la lit. G pct. 4 alin. (1) se depun la organele fiscale emitente ale actelor administrativ-fiscale contestate. Aceste contestații, însoțite de dosarul contestației, precum și de referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organul fiscal emitent se vor transmite spre soluționare organului competent la data înregistrării contestației, potrivit legii.

2. După soluționare, decizia emisă în soluționarea contestației formulate la actele administrative-fiscale emise anterior intrării în vigoare a prezentei proceduri va fi transmisă de organul fiscal emitent al actului atacat către organul fiscal care preia în administrare respectivul contribuabil mijlociu.

#### *SUBCAPITOLUL 9: I. Procedura de îndrumare și asistență pentru contribuabilii mijlocii*

1. Îndrumarea și asistența contribuabililor mijlocii în aplicarea prevederilor legislației fiscale se asigură de administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii.

bilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, pe a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu sau își desfășoară activitatea sediul secundar al acestuia, după caz. Îndrumarea și asistența se fac fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal. Îndrumarea și asistența ca urmare a solicitării contribuabililor mijlocii se realizează în mod prioritar prin e-mail sau telefonic. De asemenea, contribuabilii mijlocii pot solicita asistență prin e-mail sau telefonic Centrului de asistență a contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Îndrumarea și asistența din inițiativa organului fiscal se asigură atât prin elaborarea și distribuirea de materiale de informare (ghiduri, broșuri, pliante, afișe etc.), cât și prin orice alte mijloace care pot asigura transmiterea corespunzătoare a informațiilor și mesajelor.

2. În situația în care, din motive tehnice, Sistemul electronic național nu este operațional pentru toți contribuabilii mijlocii, îndrumarea și asistența acestora în ceea ce privește depunerea și primirea declarațiilor fiscale se asigură și de compartimentul de specialitate al administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

*SUBCAPITOLUL 10: J. Procedura de urmărire a respectării îlesnirilor la plată aflate în derulare acordate contribuabililor mijlocii*

1. Pentru contribuabilii mijlocii, urmărirea modului de respectare a îlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

2. Pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, urmărirea modului de respectare a îlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, competente în administrarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mijlocii, persoane juridice care le-au înființat, potrivit legii.

3. Actul administrativ prin care se comunică contribuabilului mijlociu pierderea îlesnirii la plată, fie de către contribuabilul mijlociu persoană juridică, fie de către un sediu secundar al acestuia, este emis de către administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, competente în administrarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mijlocii, persoane juridice care le-au înființat, potrivit legii, care vor întreprinde măsurile care se impun în vederea recuperării sumelor rămase de plată și aplicării legislației în domeniu.

*SUBCAPITOLUL 11: K. Procedura de compensare și de restituire a obligațiilor bugetare*

1. Restituirea sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare cuvenite, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, contribuabililor mijlocii, inclusiv sediilor secundare ale acestora, se realizează numai după compensarea efectuată cu alte obligații fiscale datorate, în conformitate cu prevederile art. 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

2. Sumele de restituit/rambursat contribuabililor mijlocii vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante înregistrate de către aceștia.

3. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor mijlocii nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestuia de către organul fiscal teritorial, dar aflate în termenul legal de soluționare, vor fi predate, ca parte a dosarului fiscal

al contribuabilului, administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

4. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor care nu mai îndeplinesc criteriile de selecție pentru a fi încadrați în categoria contribuabililor mijlocii, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestora de către administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, dar aflate în termenul legal de soluționare, vor fi predate, ca parte a dosarului fiscal al contribuabilului, organului competent, spre soluționare.

5. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor care devin contribuabili mijlocii, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestora de către administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, și al căror termen legal de soluționare se împlinește până la data transferului între organele fiscale implicate, vor fi soluționate de organul fiscal căruia i-au fost acestea adresate.

#### *SUBCAPITOLUL 12: L. Procedura de executare silită a contribuabililor mijlocii*

1. Pentru recuperarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilii mijlocii, persoane juridice, inclusiv pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de contribuabilii mijlocii și sediile secundare ale acestora, în cadrul procedurii de executare silită, organul de executare coordonator este administrația pentru contribuabili mijlocii constituită la nivelul direcției generale regionale a finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz. În situația în care executarea silită se face prin poprire, aplicarea măsurii de executare silită se face de către organul de executare coordonator.

2. La solicitarea organului de executare coordonator, organele de executare competente să aplice procedura de executare silită prin sechestrarea și valorificarea bunurilor mobile/imobile ale contribuabililor mijlocii sunt organele fiscale centrale în a căror rază teritorială se află bunurile, respectiv administrația pentru contribuabili mijlocii constituită la nivelul direcției generale regionale a finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, în a căror rază teritorială se află bunurile.

3. Prin excepție de la pct. 2, atunci când se constată că există pericolul evident de înstrăinare, substituție sau de sustragere de la executare silită a bunurilor și veniturilor urmărilor ale debitorului, organul de executare coordonator poate proceda la indisponibilizarea și executarea silită a acestora, indiferent de locul în care se găsesc bunurile.

4. La solicitarea organului de executare coordonator, organele de executare competente vor numi comisiile de licitație, în vederea desfășurării procedurii de valorificare a bunurilor sechestrate.

5. Organele fiscale competente în administrarea contribuabililor anterior datei de când aceștia au devenit contribuabili mijlocii, potrivit legii, care au înființat popririi înainte de această dată asupra veniturilor datorate de terți ori asupra disponibilităților din conturile bancare ale contribuabililor mijlocii, vor comunica terților și tuturor băncilor unde sunt înființate popririi codul IBAN de la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București ori de la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal care a preluat în administrare contribuabilul, după caz, în care se vor vira sumele reținute, aferente obligațiilor bugetare.

6. În cazul în care există sume obținute și nedistribuite din valorificarea bunurilor sechestrate, acestea se vor vira în contul 50.67 „Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în cadrul procedurii de executare silită” care funcționează pe numele direcției generale regionale a finanțelor publice. În acest sens, organul fiscal competent care a preluat în administrare contribuabilul va proceda la eliberarea sau la distribuirea sumelor, prevederile titlului VII „Colectarea creanțelor fiscale” cap. X „Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită” din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

#### *SUBCAPITOLUL 13: M. Procedura de monitorizare a contribuabililor mijlocii*

1. Activitatea de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de către administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau de Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, este realizată de către Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Monitorizarea colectării veniturilor bugetare de la contribuabilii mijlocii se realizează pe baza raportării lunare pe care administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București o vor transmite Direcției generale de planificare, monitorizare și sinteză.

3. Pe baza informațiilor referitoare la obligațiile de plată și la încasările în contul acestora din evidența proprie, administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București vor transmite Direcției generale de planificare, monitorizare și sinteză, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, până pe data de 10 a lunii următoare celei de raportare, situația privind obligațiile bugetare de plată și încasările în contul acestora, conform formularelor 01-04, cuprinse în anexele nr. 2-5 la ordin.

4. Situația privind obligațiile bugetare de plată se întocmește pe fiecare contribuabil mijlociu și, separat, pe fiecare buget, respectiv bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj.

5. Informațiile necesare a fi completate în situația privind obligațiile bugetare de plată rezultă din evidența analitică pe plătitori și constituie baza documentară de analiză și informare atât pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și pentru Ministerul Finanțelor Publice.

6. Informațiile cuprinse în formularele 01-04 din anexele nr. 2-5 la ordin, transmise de către administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, se vor prelua și se vor transmite în format electronic, pe baza datelor din Sistemul de administrare a creanțelor fiscale.

7. Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză va fi înștiințată în termen de 30 de zile despre orice modificare intervenită în datele de înregistrare fiscală ale contribuabililor mijlocii și a sucursalelor/punctelor de lucru ale acestora și despre preluarea în administrare a unor noi contribuabili mijlocii.

*SUBCAPITOLUL 14: N. Procedura de reprezentare în fața instanțelor și de asistență legală pentru activitatea administrațiilor pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii*

1. Reprezentarea în fața instanțelor pentru actele emise de Administrația pentru contribuabili mijlocii constituită la nivelul direcției generale regionale a finanțelor publice se va realiza de către serviciul/biroul juridic din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice în cadrul căreia funcționează structura emitentă a actului administrativ, iar în cazul Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, de către structura juridică din cadrul aparatului propriu al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

2. Asistența din punct de vedere juridic pentru activitățile Administrației pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcției generale regionale a finanțelor publice se va realiza de către serviciul/biroul juridic din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice în cadrul căreia funcționează structura emitentă a actului administrativ, iar în cazul Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, de către structura juridică din cadrul aparatului propriu al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

#### *SUBCAPITOLUL 15: O. Inspecția economico-financiară la contribuabili mijlocii*

1. Inspecția economico-financiară la contribuabili mijlocii administrați de administrațiile pentru contribuabili mijlocii constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și de Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București se realizează de către serviciul de inspecție economico-financiară, prin structurile teritoriale regionale de inspecție economico-financiară din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice.

2. Acțiunile de inspecție economico-financiară începute la operatori economici care devin contribuabili mijlocii se vor finaliza de organele de inspecție economico-financiară care le-au inițiat.

3. Acțiunile de inspecție economico-financiară pentru care au fost comunicate avize de inspecție economico-financiară sau au fost emise ordine de serviciu în vederea efectuării inspecției economico-financiare pentru operatori economici care devin contribuabili mijlocii, dar nu au fost începute până la termenul de predare-primire al dosarului fiscal, vor fi finalizate de organele de inspecție economico-financiară care le-au inițiat.

4. Plângerea prealabilă formulată împotriva dispoziției obligatorii se depune la organul de inspecție economico-financiară emitent al dispoziției obligatorii contestate. Plângerea prealabilă, însoțită de referatul cu propunerile de soluționare ale organului de inspecție economico-financiară care a efectuat inspecția, se va transmite organului de soluționare a plângerii prelabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

**Anexele 2-5 vor fi inserate prin intermediul actualizărilor viitoare!**