



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 184 (XXVIII) — Nr. 83

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 4 februarie 2016

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
560.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii și pentru modificarea unor prevederi referitoare la activitatea de administrare a contribuabililor mijlocii	2–15

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

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. — 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.

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mihai Gogancea Vătășoiu

București, 29 ianuarie 2016.

Nr. 560.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii

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.

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 plătitore 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 altor 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.

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.

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 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.

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.

E. 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.

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 cuvenite bugetelor locale astfel:

a) pentru contribuabilii 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.

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.

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.

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 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 contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

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 contribuabilii 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.

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 adreseate.

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 poprii 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 poprii 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.

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.

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.

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 prealabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

SITUATIA
obligărilor la bugetul de stat și a plăților efectuate în contul acestor — formular 01*)
 la data de: luna anul

Cod fiscal

Denumire contribuabil

Stare juridică contribuabil:**)

	Denumire venit	Impozit pe profit	Impozit pe venituri din salarii	TVA de plată	TVA de rambursat	Accize de plată	Accize de restituit	Impozit pe ște și gaze naturale	Alte impozite și taxe	Total	Total rambursări
Obligații de plată	Restanțe la data de 31.12 a anului precedent										
	Accesorii aferente debitelor la 31.12 a anului precedent înscruite în anul curent	011									
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la 31.12 a anului precedent	012									
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	020									
	Obligații curente anulate în condițiile legii	031									
	Total obligații	032									
	Din care eşalonate sau amânate la plată	041									
	Din obligații restante la 31.12 a anului precedent	042									
	Total stingeri	051									
	Din care din sume eşalonate la plată	052									
	Plăți în avans	061									
	Obligații restante la 31.12 a anului precedent	062									
	Total	071									
	Singere compensări, alte modalități Plăți,	072									
		081									
	082										
	091										
	092										
	101										
	102										
	111										
	112										
	113										
	121										
	122										
	131										
	132										
	141										
	142										
Sold la finele perioadei de raportare	TOTAL 141+142	143									

*) Formularul 01 este reprodus în facsimil.

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

Instrucțiuni pentru completarea formularului

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

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

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

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

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

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

— Liniiile 071 și 072 — se înscriu debitele și, respectiv, accesoriiile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eşalonate sau amânate la plată.

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

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

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

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

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

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

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

Corelații în completarea formularului

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

NOTĂ:

În cazul nerespectării eşalonării, în luna respectivă se operează modificările în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la calculul accesoriiilor.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUAȚIA
obligățiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații — formular 02*)

la data de: lunaanul.....

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:**))
 Denumire contribuabil

		Denumire venit		Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Alte contribuții	Total
Obligații de plată	Restante la data de 31.12 a anului precedent	Debite	011				
		Accesorii aferente înscrise până la 31 decembrie a anului precedent	012				
	Accesorii aferente debitelor la 31.12 a anului precedent înscrise în anul curent	020					
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la 31.12 a anului precedent	Debite	031				
		Accesorii aferente inclusiv din cele înscrise în anul curent	032				
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041				
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042				
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051				
		Accesorii aferente	052				
	Total obligații	Debite: 011+031+041-051	061				
		Accesorii: 012+020+032+042-052	062				
	Din care esalonate sau amânate la plată	Debite	071				
		Accesorii	072				
	Din obligații restante la 31.12 a anului precedent	Debite	081				
	Accesorii aferente inclusiv cele înscrise în anul curent	082					
Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091					
	Accesorii aferente obligațiilor curente	092					
Total stingeri	Debite: 081+091	101					
	Accesorii: 082+092	102					
Din care d in sume esalonate la plată	Debite	111					
	Accesorii	112					
Plăți în avans	Debite	113					
	Debite: 011-031-081	121					
Obligații restante la 31.12 a anului precedent	Accesorii aferente inclusiv cele înscrise în anul curent: 012+020+032-082	122					
Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041-051-091	131					
	Accesorii aferente: 042-052-092	132					
Total obligații	Debite: 121+131	141					
	Accesorii: 122+132	142					
	TOTAL 141+142	143					

*) Formularul 02 este reprodus în facsimil.

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

Instrucțiuni pentru completarea formularului

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Corelații în completarea formularului

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

NOTĂ:

În cazul nerespectării eşalonării, în luna respectivă se operează modificările în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la calculul accesoriilor.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUATIA
obligățiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații — formular 03)**

la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil: **)
 Denumire contribuabil

		Denumire venit		Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	Alte contribuții	Total
Obligații de plată	Restante la data de 31.12 a anului precedent	Debite	011				
		Accesorii aferente instituite până la 31 decembrie a anului precedent	012				
	Accesorii aferente debitelor la 31.12 a anului precedent instituite în anul curent		020				
	Obligații anulate în condițiile legii din restante la 31.12 a anului precedent	Debite	031				
		Accesorii aferente inclusiv din cele instituite în anul curent	032				
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041				
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042				
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051				
		Accesorii aferente	052				
	Total obligații	Debite: 011-031+041-051	061				
	Accesorii: 012+020-032+042-052	062					
Din care esalonate sau amânate la plată	Debite	071					
	Accesorii	072					
Din obligații restante la 31.12 a anului precedent	Debite	081					
	Accesorii aferente inclusiv cele instituite în anul curent	082					
Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091					
	Accesorii aferente obligațiilor curente	092					
Total stingeri	Debite: 081+091	101					
	Accesorii: 082+092	102					
Din care din sume esalonate la plata	Debite	111					
	Accesorii	112					
Plăți în avans	Debite	113					
Obligații restante la 31.12 a anului precedent	Debite: 011-031-081	121					
	Accesorii aferente inclusiv cele instituite în anul curent: 012+020-032-082	122					
Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041-051-091	131					
	Accesorii aferente: 042-052-092	132					
Total obligații	Debite: 121+131	141					
	Accesorii: 122+132	142					
	TOTAL 141+142	143					

*) Formularul 03 este reprodus în facsimil.

**) Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvențabilitate fără bunuri urmărbile, insolvențabilitate cu bunuri urmărbile.

Instrucțiuni pentru completarea formularului

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Corelații în completarea formularului

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

NOTĂ:

În cazul nerespectării eşalonării, în luna respectivă se operează modificările în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la calculul accesoriilor.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUAȚIA
obligățiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații — formular 04*)

la data de: luna anul.....

Cod fiscal Stare juridică contribuabil: **)
 Denumire contribuabil

Denumire venit		Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Total
Obligații de plată	Debite	011		
	Restante la data de 31.12 a anului precedent	Accesorii aferente instituite până la 31 decembrie a anului precedent	012	
	Accesorii aferente debitelor la 31.12 a anului precedent	instituite în anul curent	020	
	Obligații anulate în condițiile legii	Debite	031	
	din restante la 31.12 a anului precedent	Accesorii aferente inclusiv din cele instituite în anul curent	032	
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041	
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Accesorii aferente obligațiilor curente	042	
	Total obligații	Debite	051	
	Din care esalonate sau amânate la plată	Accesorii aferente	052	
		Debite: 011+031+041-051	061	
		Accesorii: 012+020-032+042-052	062	
		Debite	071	
		Accesorii	072	
		Debite	081	
Singure obligații (Plăți, modalități, alte perioade de compensări)	Din obligații restante la 31.12 a anului precedent	Accesorii aferente inclusiv cele instituite în anul curent	082	
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091	
	Total stingeri	Accesorii aferente obligațiilor curente	092	
	Din care din sume esalonate la plată	Debite: 081+091	101	
		Accesorii: 082+092	102	
		Debite	111	
		Accesorii	112	
	Plăți în avans	Debite	113	
	Obligații restante la 31.12 a anului precedent	Debite: 011-031-081	121	
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Accesorii aferente inclusiv cele instituite în anul curent: 012+020-032-082	122	
	Total obligații	Debite: 041-051-091	131	
		Accesorii aferente: 042-052-092	132	
		Debite: 121+131	141	
		Accesorii: 122+132	142	
	TOTAL 141+142	143		

*) Formularul 04 este reprodus în facsimil.

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

Instrucțiuni pentru completarea formularului

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

Corelații în completarea formularului

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

NOTĂ:

În cazul nerespectării eșalonării, în luna respectivă se operează modificările în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la calculul accesoriorilor.

ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE PE SUPORT FIZIC
— Prețuri pentru anul 2016 —

Nr. crt.	Denumirea publicației	Valoare (TVA 5% inclus) — lei		
		12 luni	3 luni	1 lună
1.	Monitorul Oficial, Partea I	1.310	360	131
2.	Monitorul Oficial, Partea I, limba maghiară	1.640		150
3.	Monitorul Oficial, Partea a II-a	2.460		220
4.	Monitorul Oficial, Partea a III-a	470		50
5.	Monitorul Oficial, Partea a IV-a	1.880		170
6.	Monitorul Oficial, Partea a VI-a	1.750		160
7.	Monitorul Oficial, Partea a VII-a	600		55
8.	Colecția Legislația României	500	130	
9.	Colecția Hotărâri ale Guvernului României	800		75

NOTĂ:

Monitorul Oficial, Partea I bis, se multiplică și se achiziționează pe bază de comandă.

ABONAMENTE LA PRODUSELE ÎN FORMAT ELECTRONIC
— Prețuri pentru anul 2016 —

Produs	Abonamentul FLEXIBIL (Monitorul Oficial, Partea I + alte 3 părți ale Monitorului Oficial, la alegere)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	60	150	380	910	2.000	550	1.380	3.450	8.280	18.220
ExpertMO	100	250	630	1.510	3.320	1.000	2.500	6.250	15.000	33.000

Produs	Abonamentul COMPLET (Monitorul Oficial, Partea I + toate celelalte părți ale Monitorului Oficial)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	70	180	450	1.080	2.380	650	1.630	4.080	9.790	21.540
ExpertMO	120	300	750	1.800	3.960	1.200	3.000	7.500	18.000	39.600

Colecția Monitorul Oficial în format electronic, oricare dintre părțile acestuia	70 lei/an
--	-----------

Prețurile sunt exprimate în lei și conțin TVA.

Mai multe informații puteți găsi pe site-ul www.expert-monitor.ro, unde puteți aplica online comanda.

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72
Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

