

Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală

ORDIN nr. 232
privind procedura de predare-primire
a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale
ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și
venituri asimilate salariilor

În temeiul prevederilor art. 26 alin. (2), și art.33 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 6 din Hotărârea Guvernului nr.1397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate",

având în vedere prevederile art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art.228 alin.(2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

pentru creșterea eficienței administrării contribuabililor și în scopul îmbunătățirii relației de parteneriat cu aceștia, precum și în scopul transmiterii cu celeritate și în condiții optime a dosarelor fiscale ale sediilor secundare ale contribuabililor între organele fiscale competente,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN:

ART. 1

(1) Pentru administrarea de către organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, competența revine, începând cu data de 1 februarie 2011, organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul care a înființat respectivele sedii secundare, inclusiv pentru

impozitul pe venitul din salarii datorat de salariații care își desfășoară activitatea la aceste sedii.

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

ART. 2

(1) Prin prezentul ordin se aprobă:

a) Procedura de predare-primire a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, denumite în continuare sedii secundare, cuprinsă în anexa nr. 1;

b) modelul și conținutul formularului "Proces - verbal de predare - primire a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare", prevăzut în anexa nr. 2.

(2) Anexele nr. 1 și nr. 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Predarea - primirea se va face pe baza certificatului de atestare fiscală și a procesului verbal de predare - primire a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare, denumit în continuare proces-verbal, transmise electronic organului fiscal competent în administrarea contribuabilului care a înființat respectivele sedii secundare.

(4) Predarea - primirea informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare se va efectua potrivit calendarului comunicat de către Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, denumit în continuare calendar.

ART. 3

Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor, Direcția Generală de Planificare Strategică și Monitorizare a Realizării Creanțelor Bugetare, Direcția Generală de Tehnologia Informației, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și administrațiile finanțelor publice implicate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 4

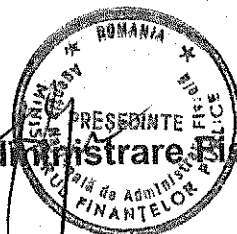
La data intrării în vigoare a prezentului ordin orice dispoziție contrară se abrogă.

ART. 5

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

SORIN BLEJNAR,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală



Emis la București, în data de 01.01.2011

Procedura de predare-primire a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Cap.1 – Dispoziții generale

1. Obiectul prezentei proceduri îl reprezintă predarea-primirea informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare existente în evidențele fiscale la data de 31 ianuarie 2011.

2. Organele fiscale participante la procedura de predare-primire sunt :

- a) organele fiscale în a căror administrare s-au aflat sediile secundare, denumite în continuare organe fiscale predătoare;
- b) organul fiscal competent în administrarea contribuabilului care a înființat respectivele sedii secundare, denumit în continuare organ fiscal primitor;
- c) direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București cărora le revin sarcini pe linia coordonării și monitorizării procedurilor de predare-primire desfășurate pe raza lor de competență.

Cap.2 – Desfășurarea procedurii

A. Predarea – primirea informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare prevăzute la cap. 1, se va efectua, potrivit calendarului, prin parcurgerea următoarelor etape:

1. transferul electronic al informațiilor existente în evidențele fiscale la data de 31 ianuarie 2011 în următoarele baze de date: DECIMP, SACF și, după caz, OBLIG, de către organul fiscal predător;
2. emiterea, de către organul fiscal predător, a certificatului de atestare fiscală, cuprinzând creanțele fiscale existente în sold la data de 31 ianuarie 2011;
3. întocmirea procesului-verbal de predare-primire a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare de către organul predător.

3.1. Procesul-verbal reprezintă documentul justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitatea creanțelor bugetare a predării-primirii dintre unitățile fiscale. Totodată, într-o prezentare sintetică, acesta reflectă situația fiscală a sediului secundar, reprezentând un instrument de

semnalare, de către organul fiscal predător, și de sesizare, de către organul fiscal primitor, a neregularităților din evidența fiscală a sediilor secundare supuse procedurii de predare-primire.

- 3.2. Informațiile referitoare la sediile secundare, prevăzute la pct. 1 b) din procesul-verbal, vor fi completate de unitatea Trezoreriei statului din cadrul organului fiscal predător.
- 3.3. Informațiile înscrise la pct.1 b) din procesul-verbal se transmit unității trezoreriei statului primitoare, de către organul fiscal primitor, în format electronic - prin e-mail (format .pdf scanat) și/sau, printr-un fișier electronic care cuprinde toate informațiile respective. Modelul formularului fișierului electronic și procedura de utilizare a acestuia vor fi stabilite de Direcția Generală Trezorerie și Contabilitate Publică și Direcția Generală de Tehnologia Informației.
4. transmiterea electronică de către organul fiscal predător, în primele 10 zile lucrătoare ale lunii februarie 2011, a următoarelor documente:
 - a) certificatul de atestare fiscală (în format .pdf);
 - b) procesul-verbal de predare-primire a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare (în format .pdf și .xls);
5. confirmarea primirii informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare și a preluării administrării acestora, de către organul fiscal primitor, potrivit calendarului, în cel mult 5 zile de la data primirii procesului-verbal. Această operațiune se desfășoară după verificarea corectitudinii informațiilor primite, semnarea și retransmiterea electronică (în format .pdf) a procesului-verbal, semnat de către conducătorul organului fiscal primitor.

B. Transmiterea în format hârtie a unor componente ale dosarului fiscal, ulterior predării-primirii informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare, se va face numai la cererea scrisă și justificată a organului fiscal primitor.

Cap. 3 – Dispoziții tranzitorii

1. Eventualele plăți efectuate de către sediile secundare la unitățile trezoreriei statului din cadrul organelor fiscale predătoare, ulterior datei de 31 ianuarie 2011, se vor transfera la unitatea de trezorerie a statului la care este arondat organul fiscal care a preluat respectivele sedii secundare în vederea stingerii obligațiilor fiscale existente în evidența analitică pe plătitori. Unitățile trezoreriei statului vor comunica zilnic organelor fiscale predătoare informațiile cu privire la sumele virate eronat de sediile secundare,

iar acestea vor furniza unităților trezoreriei statului informații cu privire la unitatea trezoreriei statului din cadrul organului fiscal care a preluat spre administrare sediile secundare, inclusiv cu privire la codul de identificare fiscală al contribuabilului care a înființat respectivele sedii secundare.

2. Operațiunile de transfer prevăzute la pct.1 se efectuează de către unitățile trezoreriei statului predătoare, pe bază de ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT), până la data de 30 aprilie 2011. După aceasta dată, eventualele plăți efectuate eronat de către sediile secundare la unitățile trezoreriei statului din cadrul organelor fiscale predătoare se vor returna plătitorilor.

3. După data de 31 ianuarie 2011, organele fiscale predătoare nu vor mai efectua nicio operațiune în evidența fiscală a sediului secundar și nu vor mai emite niciun document pe seama acestuia.

4. În situația constatării de către organul fiscal primitor a unor neconcordanțe, creanțele fiscale ale sediului secundar vor fi preluate spre administrare de către acesta, urmând ca în termen de 5 zile de la semnalarea acestor neconcordanțe, organul fiscal predător să comunice printr-o notă justificativă, motivele existenței acestora. Eventualele corecții în evidența fiscală ale acestor neconcordanțe se vor realiza, de către organul fiscal primitor, pe baza notei justificative, fără transferul sumelor care fac obiectul neconcordanțelor între unitățile trezoreriei statului din cadrul organului fiscal predător și organul fiscal primitor.

5. Organele fiscale primitoare vor notifica contribuabilii despre preluarea în administrare a creanțelor fiscale ale sediilor secundare, precum și unitatea trezoreriei statului și conturile în care acestea vor fi achitate.

6. Organele fiscale predătoare vor notifica terții popriți (inclusiv instituțiile bancare) cu privire la conturile deschise la unitățile trezoreriei statului unde urmează a se vira sumele reținute după data de 01 februarie 2011.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare Fiscală

Administrația Finanțelor Publice...../
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili



Proces – verbal

de predare – primire a informațiilor și/sau documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare

Încheiat între A.F.P. _____ din cadrul D.G.F.P. _____ în calitate de organ fiscal predător și A.F.P. _____ din cadrul D.G.F.P. _____ / Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, după caz, în calitate de organ fiscal primitor, cu ocazia predării-primirii administrării sediilor secundare ale (denumire sediu principal) _____, având CUI _____ și domiciliul fiscal în localitatea _____, str. _____ nr. _____, bloc _____, sc. _____, et. _____, ap. _____, județul / sectorul _____, constatând următoarele:

1. sedii secundare predate/primite:

1a. informații privind administrarea fiscală

Nr. crt.	Sedii secundare					
	CUI	Denumire	Domiciliu fiscal	Stare		
				Fiscală*	Patrimonială**	Juridică***
0	1	2	3	4	5	6

1b. informații necesare defalcării cotelor din impozitul pe venit pentru sediile secundare

Nr. crt.	Sedii secundare						
	CUI	Denumire	Domiciliu fiscal	Unitatea Administrativ Teritorială		Consiliul Județean	
				Denumire	CIF	Denumire	CIF
0	1	2	3	4	5	6	7

2. declarații fiscale nedepuse

Nr. crt.	CUI	Declarații nedepuse		Obs.
		Tip	Nr.	
0	1	2	3	4

3. creanțe fiscale nestinse

Nr. crt.	CUI	Valoare în lei		Diferențe	Obs.
		Conform certificatului de atestare fiscală	Conform fișei sintetice pe plătitori		
0	1	2	3	4	5

4. sume plătite în plus (suprasolviri/sume ramase în curs de distribuire)

Nr. crt.	CUI	Valoare în lei		Diferențe	Obs.
		Conform certificatului de atestare fiscală	Conform fișei sintetice pe plătitori		
0	1	2	3	4	5

5. Modalități de executare silite în curs de desfășurare

Nr. crt.	CUI	Somații comunicate pt. care nu a încetat ex. silită (nr.)	Avize de înregistrare în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare (nr.)	Popriri bancare (nr.)	Popriri la terți (nr.)	Sechestre bunuri mobile (nr.)	Sechestre bunuri imobile (nr.)
0	1	2	3	4	5	6	7

5.1. Sechestre bunuri imobile

Nr. crt.	CUI	Nr./data Proces-verbal de sechestru	Valoarea bunului sechestrat		Dovada înscrierii la cartea funciară (număr adresă)	Anunț valorificare bunuri (numărul și data publicării)	Mențiuni despre termenul de licitație	Adjudecare cu plata în rate (nr./data proces-verbal de adjudecare)
			contabilă	evaluare				
0	1	2	3	4	5	6	7	8

5.2 Sechestre bunuri mobile

Nr. crt	CUI	Nr./data Proces-verbal de sechestr	Valoarea bunului sechestrat		Anunț valorificare bunuri (nr. și data publicării)	Mențiuni despre termenul de licitație	Adjudecare cu plata în rate (număr/data proces-verbal de adjudecare)
			contabilă	evaluare			
0	1	2	3	4	5	6	7

5.3 Măsuri asigurătorii

Nr. crt.	CUI	Nr./data documentului de instituire a măsurilor asigurătorii	Suma estimată/stabilită -lei-	Măsuri asigurătorii aplicate (număr/data popririi/sechestrului)
0	1	2	3	4

5.4 Suspendarea procedurii de executare silită

.....

.....

6. Alte informații.....

.....

.....

Organ fiscal primitor:

A.F.P. _____ /

D.G.A.M.C.

Șef administrație/director general

Organ fiscal predător :

A.F.P. _____

Șef administrație _____

Stare:

Se va completa obligatoriu cifra „0”, cu excepția situațiilor de mai jos, unde se va completa:

- 1 - pentru * Stare Fiscală „inactiv”, potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi și ale O.P.A.N.A.F. nr. 2499/2010 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi;
- 2.1 - pentru ** Stare patrimonială „insolvabil cu bunuri”;
- 2.2 - pentru ** Stare patrimonială „insolvabil fără bunuri”;
- 3 - pentru *** Stare juridică „insolvență”.