

# Agenția Națională de Administrare Fiscală

Ordin nr. \_\_\_\_\_

## pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii

Având în vedere prevederile art. 33 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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,

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

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul **ordin**:

**ART. 1** Se aprobă Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii, cuprinsă în anexa nr. 1 la prezentul ordin.

**ART. 2** – (1) 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 la prezentul ordin.
- b) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații, Formular 02, prevăzut în Anexa nr. 3 la prezentul ordin.
- c) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații, Formular 03, prevăzut în Anexa nr. 4 la prezentul ordin.
- d) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații, Formular 04, prevăzut în Anexa nr. 5 la prezentul ordin.

(2) Anexele nr. 1-5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**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, precum și administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția generală regională a finanțelor publice București prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

**ART. 4** Prezentul ordin intră în vigoare la data abrogării Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 269/2007 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 266/2007 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 159 din 6 martie 2007, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1340/2006 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.074/2006 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 724 din 24 august 2007, cu modificările și completările ulterioare.

**ART. 5** Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**Gelu Ștefan DIACONU,**

**Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală**

Emis la București, în data de \_\_.\_\_.2014

**VICEPREȘEDINTE A.N.A.F,**  
**Mihai GOGANCEA-VĂTĂȘOIU**

Direcția Generală de Reglementare  
a Colectării Creanțelor Bugetare

**DIRECTOR GENERAL,**

**Monica NEGRUȚIU**

Direcția Generală Proceduri pentru  
Administrarea Veniturilor

**DIRECTOR GENERAL,**

**Robert HOFNĂR**

Direcția Generală Coordonare Inspecție  
Fiscală

**DIRECTOR GENERAL,**

**Daniela TEODORU**

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor

**DIRECTOR GENERAL,**

**Florian DUMITRU**

Direcția Generală de Planificare,  
Monitorizare și sinteză

**DIRECTOR GENERAL,**

**Carmen BĂLĂȘOIU**

Direcția Generală de Tehnologia  
Informației

**DIRECTOR GENERAL,**

**Marius Daniel PEȘTINĂ**

Direcția Generală Juridică,

**DIRECTOR GENERAL,**

**Toma Bogdan COSTREIE**

**Avizat M.F.P.**

Direcția Generală Trezorerie și  
Contabilitate Publică

**DIRECTOR GENERAL,**

**Valentin MAVRODIN**

Direcția Generală de Inspecție  
Economico-Financiară

**DIRECTOR GENERAL,**

**Daniela JUREBIE**

## Procedura

### de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii

Organele fiscale competente pentru administrarea contribuabililor mijlocii, sunt administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii pentru:

- contribuabilii persoane juridice care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a județului, sau a municipiului București, după caz;

- sediile secundare înființate de contribuabilii mijlocii care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a județului sau a municipiului București, după caz, chiar dacă locul de desfășurare a activității sediilor secundare se află pe raza teritorială a altor județe/municipiul București;

- contribuabilii nerezidenți pentru care contribuabilii mijlocii au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VI din Legea nr. 571/2003 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 județene ale finanțelor publice din cadrul 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 pentru sediile secundare (060)", aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află situate sediile secundare.

5. Scoaterea din evidența fiscală a 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 scoaterea din evidență a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii, care își desfășoară activitatea pe raza altor județe, se transmit administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, direcției generale regionale a finanțelor publice, respectiv prin administrațiile județene ale finanțelor publice sau Direcției generale regionale a finanțelor publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii, după caz, 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. Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz, conform legii.

În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe site-ul de internet al Ministerului Finanțelor Publice comunicată contribuabilului prin mesaj electronic.

5. (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, ce excepția decontului de TVA, se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

### **Dispoziții tranzitorii**

1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse, în termenul legal de declarare, inclusiv solicitările de rambursare aferente lunii decembrie a anului anterior celui în care persoanele impozabile au dobândit calitatea de contribuabili mijlocii, inclusiv deconturile de TVA aferente trimestrului IV al aceluiași an, depuse de către contribuabilii care devin contribuabili mijlocii începând cu data de 1 ianuarie a unui an și nesoluționate până la data preluării de către administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția generală regională a finanțelor publice București - Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, se soluționează după cum urmează:

1.1. Deconturile 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 județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției generale regionale a finanțelor publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii în vederea finalizării procedurii.

1.2. Deconturile pentru care nu s-au emis deciziile de rambursare a TVA până la data predării - se transferă administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției generale regionale a finanțelor publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii, în vederea soluționării.

Pentru soluționarea acestor deconturi, administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția generală regională a finanțelor publice București - Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii aplică procedura corespunzătoare categoriei de contribuabili din care făcea parte respectivul contribuabil la data depunerii decontului de TVA.

Organul fiscal, competent la data depunerii decontului, transmite administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției generale regionale a finanțelor publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii, 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 a 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.

Organul fiscal, competent la data depunerii decontului, transmite administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției generale regionale a finanțelor publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii și informațiile înscrise în baza de date cuprinzând persoanele impozabile, care devin contribuabili mijlocii începând cu data de 1 ianuarie a unui an, 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 ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

2. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse, în termenul legal de declarare, de către contribuabilii care începând cu data de 1 ianuarie a unui an nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi contribuabili mijlocii, inclusiv solicitările de rambursare aferente lunii decembrie a anului în care aceste persoane aveau calitatea de contribuabili mijlocii, inclusiv deconturile de TVA aferente trimestrului IV al aceluiași an și nesoluționate până la data preluării de către noul organ de administrare, se soluționează după cum urmează:

2.1. Deconturile 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.

2.2. 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.

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. Administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția generală regională a finanțelor publice București - Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii transmit/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.

Administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția generală regională a finanțelor publice București - Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii transmit/transmite noului organ fiscal și informațiile înscrise în baza de date cuprinzând persoanele impozabile, care nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi contribuabili mijlocii după data de 1 ianuarie a unui an, 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 ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

**C. Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii administrați la administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii se face prin cerere adresată administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, astfel:

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

**D. Eliberarea documentelor solicitate de contribuabilii mijlocii administrați la administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii se face astfel:**

1. la sediul administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției generale regionale a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii ale împuternicitului sau reprezentantului legal al contribuabilului;
2. prin transmitere poștală, la cererea contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

**E. Procedura de plată a obligațiilor fiscale la contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

1. Contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene 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 de județ.
2. Contribuabilii mijlocii administrați la Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, 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 județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, se achită la unitatea trezoreriei statului cu rol de municipiu reședință de județ, respectiv la Activitatea de

trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, pe a cărei rază teritorială își are domiciliu fiscal contribuabilul mijlociu.

4. Documentele de plată întocmite de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii persoane juridice, în vederea achitării impozitului pe venitul din salarii, aflate în raza teritorială a altui organ fiscal decât cel pe a cărui rază teritorială își are domiciliu fiscal contribuabilul, vor cuprinde în mod obligatoriu și următoarele informații:

- a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei care face plata, respectiv sediul secundar sau contribuabilul mijlociu care l-a înființat;
- b) codul de identificare fiscală al sediului secundar pentru care se face plata;
- c) contul IBAN al impozitului pe salarii pentru contribuabilul mijlociu.

5. Din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat în luna anterioară, unitatea trezoreriei statului cu rol de municipiu reședință de județ / 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 ale 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, din județul pe teritoriul căruia 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. (8) și ale art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, cu modificările și completările ulterioare, se deschid la unitățile trezoreriei statului cu rol de municipiu reședință de județ, sau la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz.

8. Unitățile trezoreriei statului cu rol de municipiu reședință de județ, și Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București vor transmite la finele fiecărei zile administrațiilor județene ale finanțelor publice, respectiv Direcției generale regionale a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, situația sumelor încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici", deschis pe numele contribuabililor mijlocii și al sediilor secundare ale acestora, iar acestea au obligația de a stabili în prima zi lucrătoare de la primirea situațiilor respective lista operatorilor economici cu obligații bugetare neachitate, precum și suma aferentă acestor obligații, care se transmite unităților de trezorerie a statului cu rol de municipiu reședință de județ, respectiv Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz, pentru indisponibilizarea contului.

9. Unitățile trezoreriei statului cu rol de municipiu reședință de județ și Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București 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, cu excepția celor în care se precizează în mod expres că transferul se efectuează pentru achitarea integrală sau parțială a drepturilor salariale.



10. Sumele încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților 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.

#### **F. Procedura de inspecție fiscală a contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

1. Activitatea de inspecție fiscală se desfășoară în baza titlului VII din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea de inspecție fiscală la contribuabilii mijlocii din fiecare județ se efectuează de structura cu atribuții de inspecție fiscală - contribuabili mijlocii din cadrul administrației județene a finanțelor publice. Prin excepție, se pot efectua inspecții fiscale la contribuabili mijlocii și de celelalte structuri de inspecție fiscală din cadrul administrației județene a finanțelor publice.

În cazul contribuabililor mijlocii aflați în competența de administrare a Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, activitatea de efectuare a inspecției fiscale se efectuează de personalul cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul acestei structuri.

2. Acțiunile de verificare la sediile secundare ale contribuabililor mijlocii sunt în competența organelor de inspecție fiscală ale administrațiilor județene ale finanțelor publice sau ale Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, pe a căror rază teritorială se află înregistrat domiciliul fiscal al acestor contribuabili. Rezultatele acțiunilor de verificare la sediile secundare se consemnează în procese verbale care vor fi centralizate și preluate, după caz, în Raportul de inspecție fiscală ce se finalizează la contribuabilul mijlociu verificat.

3. Verificările efectuate la un contribuabil mijlociu sau la sediul secundar al acestuia, se vor putea realiza și prin delegarea de competență, conform prevederilor art. 99 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4.(1) Acțiunile de inspecție fiscală începute la agenți economici care devin contribuabili mijlocii se vor finaliza de organele de inspecție fiscală care le-au inițiat. Actul de control, însoțit, după caz, de actul administrativ fiscal emis, se va transmite administrației județene a finanțelor publice competente sau Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, conform prevederilor legale, spre valorificare.

(2) Acțiunile de inspecție fiscală pentru care au fost comunicate avize de inspecție fiscală sau au fost emise ordine de serviciu în vederea efectuării inspecției fiscale pentru agenți economici care devin contribuabili mijlocii, dar nu au fost începute, conform prevederilor art.102 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, până la termenul de predare-primire al dosarului fiscal, vor fi finalizate de organele de inspecție fiscală care le-au inițiat.

#### **G. Activitatea de soluționare a contestațiilor**

Contestațiile formulate la actele administrative fiscale încheiate conform celor prevăzute la lit F pct. 4.(1) și pct. 4.(2) din prezenta secțiune se depun la organele fiscale emitente ale actelor administrative 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.

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

#### **H. Procedura de îndrumare și asistență pentru contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

1. Îndrumarea și asistența contribuabililor mijlocii în aplicarea prevederilor legislației fiscale se asigură de administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Direcția generală a finanțelor publice București prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii 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 administrației județene a finanțelor publice sau al Direcției generale regionale a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii, după caz.

#### **I. Procedura de urmărire a respectării înlesnirilor la plată aflate în derulare pentru contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

1. Pentru contribuabilii mijlocii, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii.

2. Pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către administrațiile județene ale finanțelor publice sau de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, după caz.

3. Actul administrativ prin care se comunică contribuabilului mijlociu pierderea înlesnirii la plată, fie de către contribuabilul mijlociu persoana juridică fie de către un sediu secundar al acestuia, este emis de către administrațiile județene ale finanțelor publice sau de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii. Administrațiile județene ale finanțelor publice sau Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, după caz, vor întreprinde măsurile care se impun în vederea recuperării sumelor rămase de plată.

#### **J. 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. 117 al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 județene ale finanțelor publice sau Direcției generale regionale a finanțelor publice București, Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, 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 județene ale finanțelor publice sau Direcției generale regionale a finanțelor publice București, Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, 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 începând cu data de 1 ianuarie a anului următor devin contribuabili mijlocii, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestora de către administrațiile județene ale finanțelor publice sau de către Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, după caz, și al căror termen legal de soluționare se împlinește până la data de ianuarie a anului următor, vor fi soluționate de organul fiscal căruia i-au fost acestea adresate.

#### **K. Procedura de executare silită a contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

1. Pentru recuperarea creanțelor fiscale ale contribuabililor mijlocii, persoane juridice, în cadrul procedurii de executare silită, organul de executare coordonator este administrația județeană a finanțelor publice sau Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii.

2. Pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, organele de executare silită coordonatoare sunt cele ale administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află sediile secundare sau dacă sediile secundare se află pe raza teritorială a municipiului București, organul de executare silită coordonator este cel al Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

3. Pentru impozitul pe venit și impozitul pe veniturile din salarii datorat de contribuabilii mijlocii, persoane juridice, organul de executare silită coordonator este cel al administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a cărei rază teritorială se află domiciliile fiscale ale contribuabililor mijlocii persoane juridice.

4. Organele fiscale competente să aplice procedura de executare silită prin sechestrarea și valorificarea bunurilor mobile/imobile ale contribuabililor mijlocii sunt organele fiscale în a căror rază teritorială se află bunurile, respectiv organele de executare silită ale administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice ori Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, dacă bunurile urmăribile sunt pe raza teritorială a municipiului București. Administrațiile județene ale finanțelor publice vor numi comisiile de licitație sau pot delega această competență Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul

Direcției generale regionale a finanțelor publice București ori altor administrații județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, după caz.

5. Organele de executare competente anterior datei de 1 ianuarie a anului următor, care au înființat popriri 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 popriri codul IBAN de la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București ori de la unitățile trezoreriei statului cu rol de municipiu reședință de județ, după caz, în care se vor vira sumele reținute, aferente veniturilor bugetare, după data intrării în vigoare a ordinului.

6. Sumele obținute până la data de 1 ianuarie a anului următor din valorificarea bunurilor sechestrate și nedistribuite se vor vira la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București ori la unitățile trezoreriei statului cu rol de municipiu reședință de județ, după caz, organul de executare silită din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București ori administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, după caz, procedând la eliberarea sau la distribuirea sumelor, potrivit legii, după această dată.

7. În cadrul procedurii de executare silită aflate în derulare la data de 1 ianuarie a anului următor, pentru drepturile organelor fiscale competente până la această dată, înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ori la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, după caz, se va comunica de îndată acestor registre noul organ fiscal competent.

#### **L. Procedura de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

1. Activitatea de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de către administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii 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 județene ale finanțelor publice și Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii o va 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 județene ale finanțelor publice și Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii 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 2-5.

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 2-5, transmise de către administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, 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.

#### **M. Procedura de reprezentare în fața instanțelor și de asistență legală pentru activitatea administrațiilor județene ale finanțelor publice și Direcției generale regionale a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii**

Reprezentarea în fața instanțelor pentru actele emise de Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii se va realiza de către serviciul/biroul juridic din Administrația Județeană 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.

Asistența din punct de vedere juridic pentru activitățile Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii se va realiza de către serviciul/biroul juridic din Administrația Județeană 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.

#### **N. Inspecția economico-financiară la contribuabili mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii**

Inspeția economico-financiară la contribuabili mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția generală regională a finanțelor publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, se realizează de către serviciul de inspecție economico-financiară, prin structurile teritoriale județene de inspecție economico-financiară (compartimente), din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice.

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.

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.

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 vor transmite organului de soluționare a plângerii prelabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.