

# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN nr. 1340.....

pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare  
a contribuabililor mijlocii în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor  
publice nr.1074/2006 privind organizarea activității de administrare a  
contribuabililor mijlocii la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
Municipiului București

În temeiul prevederilor art.11 alin.(5) din Hotărârea Guvernului nr.208/2005  
privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției  
Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice  
nr.1074/2006 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor  
mijlocii la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

**Art.1** Se aprobă Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii  
în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1074/2006 privind  
organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Direcția Generală  
a Finanțelor Publice a Municipiului București cuprinsă în anexa care face parte  
integrantă din prezentul ordin.

**Art.2** Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția  
generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția de metodologie și  
proceduri pentru inspecția fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor și  
Direcția de monitorizare a realizării creanțelor bugetare, Direcția juridică din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei  
informației, Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în  
sectorul public, Direcția de autorizări din cadrul Ministerului Finanțelor Publice,  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București precum și direcțiile  
generale ale finanțelor publice județene, implicate vor duce la îndeplinire prevederile  
prezentului ordin.

**Art.4** Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

*P.* Ministrul finanțelor publice,  
**SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLĂDESCU**

Nr. 1340/11-08-2006  
București



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 direcțiilor generale județene, se transmit Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Direcția Generală a Tehnologiei Informației și se evidențiază într-o secțiune separată a Registrului contribuabililor.

7. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București va transmite Direcției de trezorerie și contabilitate publică a Municipiului București orice modificare cu privire la luarea sau scoaterea din administrare a contribuabililor mijlocii sau a sediilor secundare din Municipiul București la data producerii modificării.

## **B. Obligații declarative**

1. Începând cu obligațiile lunii iulie 2006, contribuabilii mijlocii, definiți potrivit art.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1074/ 26 iunie 2006 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, depun declarații fiscale la organul fiscal competent prevăzut în prezentul ordin.

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 la organul fiscal competent în administrarea acestora, prevăzut la art.2 alin.(3) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1074/2006 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

3. Informațiile referitoare la declarațiile fiscale depuse de către sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, care își desfășoară activitatea pe raza direcțiilor generale județene, se transmit Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, până la data de 5 a lunii următoare celei în care aveau termen de depunere.

4. (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.

5. Data depunerii declarației fiscale este, după caz, data confirmării primirii acesteia, comunicată contribuabilului de Sistemul Electronic Național, data depunerii la poștă, data înregistrării declarației la registratura organului fiscal competent sau data plății obligației în cazul în care se utilizează ordinul de plată cu valoare de declarație.

6. (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 se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

**PROCEDURA**  
**de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii în vederea aplicării**  
**Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1074/2006 privind organizarea**  
**activității de administrare a contribuabililor mijlocii la**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București**

Prin organ fiscal competent privind îndeplinirea obligațiilor de declarare și de plată se înțelege:

– Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București pentru contribuabilii mijlocii – persoane juridice care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a Municipiului București și pentru sediile secundare ale acestora care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a Municipiului București.

– Direcțiile generale ale finanțelor publice județene pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a acestora.

#### **A. Procedura de înregistrare fiscală**

1. Modificările intervenite în datele declarate inițial de contribuabilii mijlocii și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, inclusiv cele privitoare la înregistrarea/scoaterea din evidență ca plătitor de TVA, se fac prin depunerea cererii de înregistrare a mențiunilor/cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare la oficiul registrului comerțului Municipiului București.

2. Modificările intervenite în datele declarate inițial de contribuabilii mijlocii, care privesc obligațiile declarative și de plată, cu excepția înregistrării/scoaterii din evidență ca plătitor de TVA, vor fi declarate de către aceștia la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora.

3. La primirea de la oficiul registrului comerțului a modificărilor menționate la pct.1, Direcția Generală a Tehnologiei Informației va actualiza cu aceste date registrul contribuabilului al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

4. Înregistrarea sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii, 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.1.600/2004, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sau la direcția generală a finanțelor publice a județului în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea sediul secundar, după caz.

5. Scoaterea din evidența fiscală a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii înființate pe raza Municipiului București se face prin depunerea formularului 060 menționat mai sus la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București,

### **C. Rambursarea T.V.A**

Prevederile Capitolului 3 din Anexa nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.967/2005, cu modificările și completările ulterioare, se aplică și persoanelor impozabile definite în Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1074/2006, începând cu deconturile cu sume negative de T.V.A., cu opțiune de rambursare, aferente lunii iulie 2006, cu termen de depunere până, inclusiv, la data de 25 august 2006.

### **D. Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii administrați la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București**

Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii se face prin cerere adresata Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, astfel:

- a) înregistrarea la registratura direcției;
- b) transmisă prin poșta;
- c) prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail.

### **E. Eliberarea documentelor solicitate de contribuabilii mijlocii administrați la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București se face astfel:**

1. la sediul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, 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 administrați la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București**

1. Contribuabilii mijlocii administrați la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului 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, altele decât cele aflate pe raza Municipiului București, la Direcția de trezorerie și contabilitate publică a Municipiului București.

2. Plata obligațiilor fiscale reprezentând impozitul pe venitul din salarii pentru sediile secundare care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a Municipiului București se efectuează la Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București;

3. Impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, altele decât cele care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a Municipiului București, se achită la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor

reședință de județ pe a căror raza teritorială își desfășoară activitatea.

**4.** Documentele de plată întocmite de contribuabilii mijlocii în vederea achitării impozitului pe venitul din salarii datorat de sediile secundare ale acestora, aflate în raza teritorială a altui organ fiscal decât Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, vor cuprinde în mod obligatoriu și următoarele informații:

- a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei juridice care face plata;
- b) codul de identificare fiscală al sediului secundar pentru care se face plata.

**5.** Unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ și Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publica a Municipiului București vor comunica zilnic Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București plățile efectuate de contribuabili în condițiile art.2 și art.3 din prezentul capitol.

**6. (1)** Conturile de disponibilități ale sediilor secundare altele decât cele care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a Municipiului București, 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, cu modificările și completările ulterioare, se deschid la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ.

**(2)** Unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ și Direcția de trezorerie și contabilitate publică a Municipiului București vor transmite la finele fiecărei zile Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București situația sumelor încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici", deschis pe numele operatorilor economici prevăzuți la alin. (1), iar aceasta are 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 Direcției de trezorerie și contabilitate publică a Municipiului București pentru indisponibilizarea contului.

**(3)** Unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ și Direcția de trezorerie și contabilitate publică a Municipiului București nu vor deconta ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), prin care operatorii economici prevăzuți la alin. (1) 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.

**(4)** 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 alin. (2) 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 și procedura de soluționare a contestațiilor împotriva actelor administrativ fiscale ale contribuabililor mijlocii administrați la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București**

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 a contribuabililor mijlocii din Municipiul București se efectuează de personalul cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

2. Acțiunile de inspecție fiscală începute de orice echipă de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București se va finaliza de această echipă, iar actul de control încheiat va fi avizat și aprobat de către conducerea activității de inspecție fiscală din cadrul administrației finanțelor publice a sectorului de care aparține contribuabilul verificat sau din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București în cazul în care contribuabilul este în categoria mijlocii. Actul de control se va transmite la administrația finanțelor publice a sectorului în a cărui administrare este contribuabilul, dacă acesta nu face parte din categoria contribuabililor mijlocii.

3. Acțiunile de inspecție fiscală pentru care s-a emis Aviz de inspecție fiscală dar neîncepute de organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București la agenții economici care nu sunt în categoria "mijlocii", vor fi efectuate de organele de inspecție fiscală ale administrației finanțelor publice a sectorului de care aparțin teritorial, fără a mai fi necesar un alt aviz de inspecție fiscală.

4. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii care nu sunt în categoria mijlocii și care urmau să se soluționeze cu inspecție fiscală și se aflau în evidenta organelor de control a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, se vor repartiza pe fiecare sector, urmând ca inspecția fiscală să se efectueze de organele de inspecție fiscală din cadrul administrației finanțelor publice a sectorului de care aparține teritorial contribuabilul.

5. (1) Competența de efectuare a inspecției fiscale a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii, aflate pe teritoriul Municipiului București, se efectuează de către organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin cuprinderea acțiunii în programul de activitate aprobat de conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) În cazul în care contribuabilul mijlociu din Municipiul București are, potrivit legii, obligații de plată la sediile secundare aflate în sectoarele Municipiului București, competența de efectuare a inspecției fiscale revine organelor de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

(3) În cazul în care contribuabilul mijlociu are sedii secundare în alte județe competența de efectuare a inspecției fiscale revine organelor de inspecție ale direcțiilor generale a finanțelor publice județene, inclusiv pentru obligațiile de plată ale sediului

secundar.

(4) Raportul de inspecție fiscală, însoțit, după caz, de Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare se transmit organului fiscal competent de administrare. Un exemplar al raportului de inspecție fiscală însoțit, după caz, de actul administrativ fiscal se va transmite și la dosarul fiscal al contribuabilului mijlociu administrat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

(5) Coordonarea acțiunilor de inspecție fiscală la sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, revine Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

6. (1) Acțiunile de control încrucișat la un sediu secundar din Municipiul București, al unui contribuabil mijlociu, sunt în competența personalului cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

(2) Controlul încrucișat se poate efectua și de către organele de inspecție fiscală din administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor, cu delegare de competență, conform art. 97 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru sediile secundare aflate în celelalte județe competența de efectuare a controlului încrucișat revine organelor de inspecție fiscală ale direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

(4) Orice solicitare de delegare de competență va fi transmisă la direcția responsabilă din Agenția Națională de Administrare Fiscală, pentru cuprinderea în programul de activitate a structurii de inspecție fiscală care va efectua controlul.

(5) Un exemplar al procesului-verbal întocmit de către organele de inspecție fiscală care au primit delegarea de competență, se va transmite pentru valorificare și conexare la dosarul fiscal al contribuabilului gestionat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

7. Contestățiile la actele administrative fiscale, înregistrate anterior intrării în vigoare a prezentului ordin, se soluționează conform procedurii de administrare existente la momentul înregistrării acestor contestații.

## **H. Activitatea de supraveghere fiscală și autorizare**

1. Structurile de administrare fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București vor asigura coordonarea activității de supraveghere fiscală, astfel cum aceasta este definită în titlul VIII din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

2. Cu excepția supravegherii fiscale aferente antrepozitelor fiscale situate pe raza Municipiului București, pentru care supravegherea se va realiza în mod direct cu personal din cadrul structurii de administrare fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București poate delega competența în acest domeniu la solicitarea structurilor de administrare fiscală din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

3. Structura de autorizare din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a

Municipiului București este responsabilă cu activitățile care decurg din aplicarea titlului VII din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv în ceea ce privește eliberarea autorizațiilor de utilizatori finali și a atestatelor pentru angroșiști.

4. Cu excepția activității aferente sediilor secundare aflate pe raza Municipiului București, pentru care eliberarea actelor administrative corespunzătoare, precum și participarea cu specialiști în comisiile constituite conform legislației specifice în domeniul jocurilor de noroc și al autorizării unităților emitente de tichete de masă se realizează direct de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, aceasta poate delega competența în aceste domenii direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, la solicitarea acestora.

5. Actele administrative emise în aplicarea legislației privind activitatea de autorizare a antrepozitelor fiscale, inclusiv autorizațiile de utilizatori finali și atestatele pentru angroșiști, și a legislației din domeniul autorizării jocurilor de noroc de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Municipiului București, sau structurile teritoriale competente, rămân valabile pentru perioada pentru care au fost emise.

## **I. Procedura de îndrumare și asistență pentru contribuabilii mijlocii administrați de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București**

1. Îndrumarea și asistența contribuabililor mijlocii în aplicarea prevederilor legislației fiscale se asigură de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Municipiului București. Îndrumarea și asistența se face 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 către compartimentul de specialitate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

## **J. Procedura de urmărire a respectării înlesnirilor la plată aflate în derulare pentru contribuabilii mijlocii administrați de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București**

1. Pentru contribuabilii mijlocii, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

2. Pentru sediile secundare, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, respectiv de direcțiile generale ale finanțelor publice județene unde acestea își desfășoară activitatea.

3. Ori de câte ori organele fiscale menționate la punctul 2 vor constata nerespectarea termenelor și/sau condițiilor prevăzute în documentele de acordare a înlesnirilor la plata vor înștiința Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

4. Actul administrativ emis de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin care se comunica contribuabilului mijlociu pierderea înlesnirilor la plata (de către însăși persoana juridică, ori de către un sediu secundar al acesteia) se transmite și direcțiilor generale ale finanțelor publice județene competente în administrarea sediilor secundare ale contribuabilului mijlociu, în vederea recuperării sumelor rămase de plată.

## **K. Procedura de compensare și de restituire a obligațiilor bugetare**

1. Restituirea sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, prevăzute la art.113 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabililor mijlocii, inclusiv pentru sediile secundare ale acestora, se realizează numai după compensarea efectuată cu alte obligații fiscale datorate, în conformitate cu prevederile art.112 ale aceluiași act normativ.

2. Sumele de restituit/rambursat contribuabilului mijlociu vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante înregistrate de către acesta și datorate în nume propriu, respectiv cu obligațiile fiscale restante înregistrate de sediile sale secundare, reprezentând impozit pe veniturile din salarii declarat și neachitat.

3. Sumele de restituit sediilor secundare ale contribuabilului mijlociu, reprezentând impozit pe veniturile din salarii, vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante de același tip, datorate de celelalte sedii secundare ale acestuia, respectiv cu obligațiile fiscale restante datorate de către contribuabilul mijlociu, în nume propriu.

4. Procesele-verbale de compensare a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat de către contribuabilul mijlociu sau de către un sediu secundar al acestuia, prin procedura prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2001 privind producția de apă grea în perioada 2001–2004 la Regia Autonomă pentru Activități Nucleare și acumularea acesteia de către Administrația Națională a Rezervelor de Stat, cu modificările și completările ulterioare, rămase neoperate la nivelul organului fiscal competent până la data de 1 iulie 2006, vor fi predate, ca parte a dosarului fiscal al contribuabilului mijlociu, Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

5. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor care îndeplinesc condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.074/2006, 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, Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, spre soluționare.

6. Cererile de compensare și/sau de restituire nesoluționate de către organul fiscal competent la data efectuării predării-primirii activității de administrare, respectiv 1 iulie 2006 și al căror termen legal de soluționare se împlinește până la această dată, vor fi soluționate de organul fiscal căruia i-au fost acestea adresate.

## **L. Procedura de executare silită**

1. Pentru recuperarea creanțelor fiscale ale contribuabililor mijlocii – persoane juridice, în cadrul procedurii de executare silită, organul de executare coordonator este Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

2. Pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de către sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, organele de executare silită coordonatoare sunt cele ale direcțiilor generale ale finanțelor publice județene 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 Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului 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 Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

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 afla bunurile, respectiv organele de executare silită ale direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, dacă bunurile urmăribile sunt pe raza teritorială a Municipiului București. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, va numi Comisia de licitație sau poate delega aceasta competența conducerii direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

5. Organele de executare competente anterior date de 1 iulie 2006, care au înființat popriri anterior datei de 1 iulie 2006, 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 Direcția de trezorerie și contabilitate publică a Municipiului București ori de la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ, după caz, în care se vor vira sumele reținute, aferente veniturilor bugetare, după data de 1 iulie 2006.

6. Sumele obținute, până la 1 iulie 2006, din valorificarea bunurilor sechestrate, se vor vira la Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, ori la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ, după caz, organul de executare silită din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a

Municipiului București, ori din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, după caz, procedând la eliberarea sau la distribuirea sumelor, potrivit legii, după această dată.

7. În cadrul procedurii de executare silită aflată în derulare la data de 1 iulie 2006, pentru drepturile organelor fiscale competente până la această dată, înscrise la Cartea funciară ori la Arhiva electronică de garanții reale mobiliare, după caz, se va comunica, deîndată, acestor registre, noul organ fiscal competent.

### **M. Procedura de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București**

1. Activitatea de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este realizată de către Direcția de Monitorizare a Realizării Creanțelor Bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Monitorizarea colectării veniturilor bugetare de la contribuabilii mijlocii se realizează pe baza raportării lunare, pe care Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București o va transmite Direcției de Monitorizare a Realizării Creanțelor Bugetare.

3. Compartimentele de specialitate organizate la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene vor transmite până pe data de 10 a lunii următoare celei de raportare, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, situația privind obligațiile de plată reprezentând contribuțiile sociale datorate și neachitate până la 31 decembrie 2003, impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare, după caz, precum și încasările în contul acestora, conform formularelor 01–04, anexate, care fac parte integrantă din prezenta procedură.

4. Pe baza informațiilor referitoare la obligațiile de plată și la încasările în contul acestora din evidența proprie, precum și a informațiilor transmise conform pct.3, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București consolidează, în vederea raportării, obligațiile și plățile contribuabililor mijlocii persoane juridice, iar până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare va transmite Direcției de Monitorizare a Realizării Creanțelor Bugetare, situația privind obligațiile bugetare de plată și încasările în contul acestora, conform formularelor 01–04.

5. Situația 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.

6. Informațiile necesare a fi completate în situația de mai sus 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.

7. Informațiile cuprinse în formularele 01–04, transmise de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, se vor prelua și se vor transmite în format

electronic și pe suport hârtie, pe baza datelor din Sistemul de administrare a creanțelor fiscale.

**8.** Direcția de Monitorizare a Realizării Creanțelor Bugetare va fi înștiințată în termen de 30 de zile despre orice modificare intervenită în datele de înregistrare fiscală a contribuabililor mijlocii și a sucursalelor/punctelor de lucru ale acestora și despre preluarea în administrare a unor noi contribuabili mijlocii conform cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1074/2006, cu modificările și completările ulterioare.