

MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR. 6623

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) și art. 14 alin. (2) din Hotărârea Guvernului României nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere:

- Hotărârea Guvernului României nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1100/11.06.2024 privind aprobarea structurii organizatorice a Direcției generale regionale a finanțelor publice București, cu modificările ulterioare;
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 4828/2024 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcției generale regionale a finanțelor publice București (aparat propriu și unități subordonate);
- Referatul de aprobare nr. A_RUM 5406/24.10.2024 al Direcției generale de organizare și resurse umane;

Emite următorul:

ORDIN :

Art. 1. Anexa la Ordinul nr. 4828/2024 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcției generale regionale a finanțelor publice București (aparat propriu și unități subordonate), se modifică după cum urmează:

(1) pentru Titlul I. Capitolul 2. Directorii executivi ai Direcției regionale București, Art. 19 - Atribuțiile specifice în domeniul colectării veniturilor statului ale directorilor executivi, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 1 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(2) pentru Titlul II. Capitolul 1. Structurile aflate în subordinea directă a directorului general, Art. 77 - Serviciul de informații fiscale, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(3) pentru Titlul III. Capitolul 2. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct colectare - persoane juridice, Art. 134 - Compartimentul stat membru de identificare, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 3 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(4) pentru Titlul III. Capitolul 2. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct colectare - persoane juridice, Art. 135 - Compartimentul stat membru de consum, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 4 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(5) pentru Titlul V. Capitolul 3. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct - colectare 2, Art. 182 - Compartimentul cazier fiscal, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 5 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(6) pentru Titlul V. Capitolul 3. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct - colectare 2, Art. 184 - Serviciul asistență și oferire servicii contribuabili, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 6 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(7) pentru Titlul V. Capitolul 3. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct - colectare 2, Art. 185 - Compartimentul rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 7 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta.

Art. 2. Conducerea Direcției generale regionale a finanțelor publice București va lua măsuri în vederea întocmirii/modificării și/sau completării corespunzătoare a fișelor posturilor aferente structurilor din cadrul acesteia ale căror atribuții s-au stabilit/modificat/completat ca urmare a celor aprobate prin prezentul ordin și, totodată, va asigura însușirea de către toți salariații, indiferent de funcții, a sarcinilor și a responsabilităților ce le revin din Regulamentul de organizare și funcționare.

Art. 3. Direcția generală de organizare și resurse umane împreună cu Direcția generală regională a finanțelor publice București vor aduce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. Prezentul ordin intră în vigoare la data aprobării și se publică pe intranet și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Emis în București, la29.10.2024.....

PREȘEDINTE

NICOLETA-MIOARA CÎRCIUMARU



Art. 19 - Atribuțiile specifice în domeniul colectării veniturilor statului ale directorilor executivi sunt următoarele:

(1) organizează, îndrumă, monitorizează și controlează activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat din cadrul Direcției regionale București, rezultate din actele normative în vigoare și din Regulamentul de organizare și funcționare;

(2) formulează propuneri cu privire la liniile de acțiune și măsurile necesare îndeplinirii obiectivelor strategice ale Agenției în domeniul colectării veniturilor bugetare, urmărind raționalizarea și îmbunătățirea activității Direcției regionale București și a unităților subordonate, precum și dispunerea de măsuri pentru eliminarea abaterilor de la reglementările în vigoare;

(3) coordonează, îndrumă și urmărește înregistrarea fiscală a contribuabililor, gestionarea registrului contribuabililor și gestionarea dosarelor fiscale, din cadrul unităților fiscale din subordine;

(4) coordonează, îndrumă și monitorizează aplicarea procedurilor de declarare a contribuabililor inactivi, de îndreptare a erorilor materiale și de reactivare a acestora;

(5) evaluează și revizuieste practicile curente și propune măsuri pentru simplificarea, modernizarea și îmbunătățirea măsurilor de gestiune și colectare a veniturilor statului și a modalităților de prestare a serviciilor adresate contribuabililor;

(6) identifică instrumentele necesare în vederea aplicării unitare a legislației fiscale la nivel regional;

(7) coordonează, îndrumă și urmărește gestiunea și monitorizarea declarațiilor fiscale și a situațiilor financiare;

(8) dispune măsuri cu privire la aplicarea unitară a legislației fiscale în cadrul structurilor subordonate;

(9) organizează, îndrumă, monitorizează și controlează aplicarea procedurilor cu privire la stabilirea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale;

(10) organizează, îndrumă și coordonează activitatea de administrare a TVA desfășurată de unitățile fiscale subordonate privind înregistrarea, declararea, stabilirea, cum ar fi:

- aplicarea procedurilor de scutire directă/scutire indirectă de taxă pe valoarea adăugată, în favoarea persoanelor scutite stabilite în România, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal;

- eliberarea certificatelor privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport;

- soluționarea, potrivit legii, a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare și a cererilor de rambursare a TVA depuse de persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România;

(11) coordonează și îndrumă activitatea de organizare și gestionare a cazierului fiscal desfășurată de unitățile fiscale din subordine;

(12) îndrumă și monitorizează indicatorii specifici, indicatorii strategici prevăzuți în Strategia ANAF și documentele programatice, indicatorii de evaziune și indicatorii de eficiență și eficacitate pentru structura pe care o coordonează și unitățile subordonate;

(13) analizează și propune măsuri în vederea realizării programului de încasări, de reducere a arieratelor bugetare și al creșterii gradului de conformare voluntară a contribuabililor;

(14) organizează, îndrumă și urmărește asigurarea serviciilor pentru contribuabili în mod unitar, aplicând standardele de calitate stabilite de către conducerea Agenției;



(15) organizează activitatea de elaborare periodică a programelor de informare, educare și asistență contribuabili și formulează propuneri pentru îmbunătățirea acestora;

(16) coordonează și urmărește implementarea tuturor măsurilor prevăzute prin rapoartele Curții de Conturi în domeniul colectării veniturilor bugetare;

(17) urmărește activitatea și asigură îndrumarea metodologică a organelor subordonate cu privire la punerea în aplicare a prevederilor legale referitoare la colectarea creanțelor bugetare, prin plată voluntară, executare silită sau stingere prin celelalte modalități prevăzute de lege a sumelor datorate de contribuabili - persoane fizice și juridice;

(18) coordonează activitatea de monitorizare a îlesnirilor la plată aprobate conform reglementărilor legale;

(19) coordonează activitatea de monitorizare a stingerii creanțelor bugetare prin executare silită sau prin alte modalități prevăzute de lege;

(20) coordonează, monitorizează și îndrumă activitatea de publicare, în condițiile legii, pe portalul Agenției a listei debitorilor care înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat precum și a listei contribuabililor care nu înregistrează obligații restante;

(21) îndrumă activitatea de înscriere a avizelor de ipotecă în Registrul Național de Publicitate Mobiliară de la nivelul structurilor subordonate;

(22) monitorizează stadiul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare potrivit ariei de competență;

(23) avizează referatul de oportunitate, întocmit, în conformitate cu dispozițiile legale, în baza cererilor debitorilor persoane juridice, care solicită stingerea unor creanțe bugetare prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile și documentația în susținerea acestora, transmise de organul fiscal competent, după ce a fost avizat de structura juridică;

(24) conduce, organizează și controlează activitatea Direcției regionale București în vederea asigurării îndeplinirii atribuțiilor ce revin instituției pe linia colectării veniturilor bugetului general consolidat, rezultate din actele normative în vigoare și din Regulamentul de organizare și funcționare;

(25) monitorizează la nivelul Direcției regionale București aplicarea măsurilor de atragere a răspunderii solidare, întocmite de unitățile fiscale în temeiul dispozițiilor Codului de procedură fiscală;

(26) urmărește și prioritizează, după caz, analizele de risc/datele și informațiile transmise de structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției și le comunică structurilor de administrare coordonate/subordonate/propii, pentru aplicarea tratamentelor fiscale propuse;

(27) informează structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției cu privire la rezultatele activităților de administrare inițiate ca urmare a analizelor de risc/datelor și informațiilor transmise de aceasta, în vederea evaluării gradului de confirmare a riscurilor fiscale semnalate și a ajustării, după caz, a procesului de analiză a riscurilor fiscale;

(28) transmite din oficiu, către structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției, orice date și informații rezultate din activitatea de administrare și/sau din activitatea proprie, care prezintă interes pentru identificarea unor noi riscuri de neconformare sau a unor noi forme de manifestare a riscurilor, precum și, după caz, propuneri de profile/indicatori de risc sau de tratamente pentru atenuarea riscurilor de neconformare din aria de competență;

(29) coordonează și îndrumă activitatea de organizare și gestionare a înrolării contribuabililor în SPV;

(30) organizează, coordonează și îndrumă activitatea de executare silită cazuri speciale și activitatea de valorificare a bunurilor intrate potrivit legii, în proprietatea privată a statului, în materie civilă și penală;



(31) controlează și monitorizează modul de realizare a măsurilor întreprinse de Serviciul executării silite cazuri speciale și Serviciul valorificare bunuri;

(32) analizează și monitorizează, în baza raportărilor transmise, activitatea Serviciului executării silite cazuri speciale și Serviciului valorificare bunuri;

(33) avizează și/sau aprobă după caz, propunerile Serviciului valorificare bunuri, privind:

a) numirea membrilor în comisiile de evaluare, licitație și distrugere organizate la nivelul serviciului de valorificare bunuri;

b) alegerea sau schimbarea, după caz, a metodei de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, în materie civilă și penală;

c) atribuirea cu titlu gratuit a unor categorii de bunuri intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, către entitățile eligibile și în limita pragului valoric stabilit prin legislația în vigoare;

d) stabilirea componenței comisiei de inventariere anuală a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

(34) avizează, potrivit legii, procesele verbale ale comisiei de evaluare, întocmite la nivelul serviciilor;

(35) coordonează și urmărește activitatea de executare silită a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, precum și a bunurilor sechestrate, dispuse prin:

a) hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, prin care s-a dispus recuperarea unor creanțe bugetare de la debitori persoane fizice, juridice sau de la orice alte entități, cu excepția hotărârilor judecătorești definitive pronunțate în materie penală prin care s-a dispus doar recuperarea unor cheltuieli judiciare care se pun în executare de către organele fiscale centrale competente cu atribuții în administrarea creanțelor bugetare;

b) înscrisuri emise în materie penală de către instanțele de judecată sau de către alte organe competente potrivit legii, privind ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii sau, după caz, de ridicare a acestora;

c) alte titluri executorii prin care se stabilesc dobânzi, penalități de întârziere, majorări de întârziere, sau alte sume, dispuse, dar neindividualizate, prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, inclusiv cele prin care se stabilește cuantumul cheltuielilor de executare silită, precum și cele prin care se stabilește suma reprezentând diferența de preț și/sau cheltuielile prilejuite cu urmărirea bunului;

d) decizii de atragere a răspunderii solidare emise conform legii în scopul recuperării creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală;

(36) pune în aplicare ordinele emise de Președintele ANAF privind blocarea fondurilor și resurselor economice care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice ori juridice identificate ca fiind entități desemnate, sau, după caz, de revocare a măsurilor dispuse anterior;

(37) coordonează colaborarea serviciului cu persoanele specializate pentru evaluarea bunurilor mobile și imobile indisponibilizate și organizează valorificarea bunurilor sechestrate conform normelor legale în vigoare;

(38) coordonează activitatea de valorificare a bunurilor sechestrate în una dintre modalitățile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare, pe principiul eficienței;

(39) analizează, propunerile făcute de debitor și nivelul de acoperire a creanțelor bugetare în cazul valorificării bunurilor prin înțelegerea părților și își dă acordul cu privire la valorificarea prin această modalitate;

(40) coordonează efectuarea publicității vânzării, în termenul prevăzut de lege, pentru valorificarea bunurilor sechestrate precum și cele intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, prin vânzare la licitație sau prin vânzare directă;



(41) avizează referatele emise de seful de serviciu cu privire la desemnarea persoanelor care să facă parte din comisia de licitație constituită la nivelul Serviciului executări silite cazuri speciale;

(42) colaborează cu Ministerul Afacerilor Interne, Oficiul Registrului Comerțului, Ministerul Justiției și alte organe ale administrației publice, cu organele bancare, precum și cu orice alte entități private (Depozitarul central, SSIF etc.) în vederea realizării creanțelor bugetare prin executare silită a bunurilor/veniturilor urmăribile, precum și pentru valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în materie civilă și penală, când este cazul;

(43) asigură prin Serviciul executări silite cazuri speciale înscrierea bunurilor mobile sechestrate în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare;

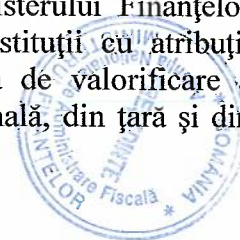
(44) coordonează efectuarea corespondenței dintre Direcția juridică din cadrul DGRFP București în realizarea demersurilor în vederea determinării/protejării patrimoniului debitorului;

(45) avizează actele procedurale/documentația întocmită în vederea declarării stării de insolabilitate;

(46) utilizează, în funcție de necesități, aplicațiile informatice de la nivelul serviciilor, referitoare la activitatea de executare silită cazuri speciale și la activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în materie civilă și penală;

(47) participă la programe de formare și perfecționare profesională organizate de structuri interne și/sau instituții specializate în domeniul de activitate, din dispoziția directorului general;

(48) participă în grupurile de lucru organizate în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Agenției Naționale de Administrare Fiscală și/sau al altor instituții cu atribuții similare în activitatea de executare silită cazuri speciale și activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în materie civilă și penală, din țară și din străinătate.



Art. 77 - Serviciul de informații fiscale are următoarele atribuții:

(1) gestionează, analizează, evaluează, procesează, răspunde, inclusiv urmare derulării anchetelor administrative, după caz, la solicitări de informații primite de la autoritățile fiscale ale altor state în scopul asigurării aplicării corecte a legislației privind TVA intracomunitar și impozitele directe, în cadrul schimbului de informații și cooperării administrative cu autoritățile fiscale ale statelor membre UE, cele ale statelor cu care Comisia Europeană are încheiate Acorduri de schimb de informații în domeniul TVA, respectiv ale statelor cu care România are încheiate acorduri de drept juridic internațional și valorifică datele și informațiile fiscale;

(2) asigură cooperarea administrativă și furnizează, la cerere, date și informații fiscale autorităților și instituțiilor publice în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice acestora, în condițiile legii;

(3) asigură îndeplinirea atribuțiilor specifice privind prevenirea spălării banilor, aflate în competența structurii centrale de informații fiscale, la cererea acesteia;

(4) efectuează la solicitarea structurii centrale de informații fiscale, acțiuni de verificare și control la entitățile raportoare, în scopul identificării situațiilor de neconformare cu cerințele de raportare, diligență fiscală și păstrare a evidențelor, prevăzute de art.62 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform competențelor, respectiv poate constata contravenții și aplica sancțiuni contravenționale în domeniul de competență;

(5) monitorizează îndeplinirea, de către autoritățile și instituțiile publice și de interes public (AP/IP/IIP) a obligațiilor legale prevăzute de Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a actelor normative subsecvente de punere în aplicare, referitoare la asigurarea schimbului de informații și documente între Ministerul Finanțelor/ANAF și AP/IP/IIP, în formă dematerializată, prin PatrimVen;

(6) întocmește periodic și/sau la solicitarea Direcției generale de informații fiscale, rapoarte/statistici privind activitatea proprie și propune măsuri de îmbunătățire;

(7) colaborează cu structura de comunicare relații publice și mass-media, cu structurile de verificare și control din cadrul Agenției și Ministerului Finanțelor, precum și cu alte instituții solicitante;

(8) păstrează secretul asupra informațiilor și datelor primite sau obținute cu ocazia desfășurării activităților profesionale, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și art. 304 din Codul penal;

(9) îndeplinește și alte sarcini din competența Agenției stabilite de conducerea Direcției generale de informații fiscale, în legătură cu activitatea proprie.

(10) cooperează cu structurile centrale, regionale și teritoriale ale Agenției, pentru asigurarea unui schimb operativ de date, conform competențelor;

(11) colaborează în baza prevederilor legale și cu alte autorități competente, cu informarea Direcției generale de informații fiscale;

(12) furnizează, la cerere, informații fiscale structurilor de inspecție, de antifraudă fiscală, de verificări fiscale, precum și altor instituții publice abilitate, la care solicitanții nu au acces prin intermediul aplicațiilor puse la dispoziție de Agenție;

(13) utilizează, în limita competențelor stabilite de către DGIF, aplicațiile și bazele de date ale Agenției, precum și informațiile disponibile în baza protocoalelor încheiate între Agenție și alte entități, pentru îndeplinirea atribuțiilor conform competențelor stabilite;

(14) primește, prin intermediul SCL de la autoritățile competente ale administrațiilor fiscale din statele membre solicitări de informații privind verificarea unor tranzacții intracomunitare asupra cărora există suspiciuni, le analizează, procesează și răspunde, conform informațiilor existente în bazele de date ale Agenției, efectuează anchete administrative sau orice



alte verificări considerate oportune pentru stabilirea stării de fapt fiscale, în limitele prevăzute de procedurile operaționale aplicabile și de legislația fiscală în vigoare;

(15) primește, prin intermediul SSII, de la autoritățile competente ale administrațiilor fiscale din statele membre și statele cu care România are încheiate acorduri de drept juridic internațional solicitări de efectuare a unor anchete administrative și de verificare a respectării legislației în vigoare în domeniul impozitării directe în privința cărora există suspiciuni, le analizează, procesează și răspunde, conform informațiilor existente în bazele de date ale Agenției, efectuează anchete administrative sau orice alte verificări considerate oportune pentru stabilirea stării de fapt fiscale, în limitele prevăzute de procedurile operaționale aplicabile și de legislația fiscală în vigoare;

(16) asigură și gestionează activitățile de cooperare administrativă și schimb de informații cu statele membre și cu statele cu care România are încheiate acorduri de drept juridic internațional în domeniul impozitelor directe corelativ cu DAC1, DAC2, DAC6, CRS și FATCA, în conformitate cu reglementările Uniunii Europene, în limitele prevăzute de procedurile operaționale aplicabile;

(17) în situația în care pentru desfășurarea activității de soluționare a solicitărilor de informații primite din alte state, se impune derularea de anchete administrative acestea se vor efectua în conformitate cu procedurile operaționale aplicabile;

(18) poate solicita prezența contribuabililor la sediul organului fiscal pentru a furniza informații și lămuriri necesare stabilirii situației de fapt fiscală, conform procedurii operaționale aplicabile;

(19) poate solicita registre, evidențe, documente financiar-contabile și orice alte înscrisuri, în baza prevederilor Codului de procedura fiscală și conform procedurii operaționale aplicabile;

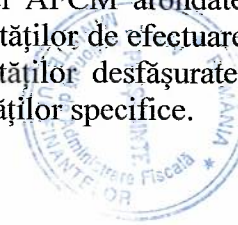
(20) poate efectua constatări la fața locului, ori de câte ori este necesar;

(21) poate propune, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală și antifraudă, controale multilaterale conform legislației în vigoare, prin intermediul Direcției generale de informații fiscale;

(22) la solicitarea autorităților judiciare și altor autorități și instituții publice, în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice acestora, în condițiile legii, comunică elementele relevante deținute în urma schimbului de informații în domeniul TVA și al impozitelor directe sau deținute de Agenție, în condițiile legii;

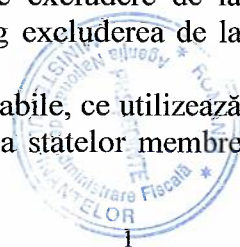
(23) asigură respectarea prevederilor legislației în vigoare și a celor de securitate și confidențialitate a informațiilor în domeniul cooperării administrative și schimbului de informații cu celelalte state;

(24) monitorizează și coordonează activitatea structurilor de informații fiscale din cadrul Administrațiilor sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice, AJFP Ilfov și AFCM arondate direcției regionale, pentru verificarea aplicării unitare a procedurilor și modalităților de efectuare a lucrărilor, respectarea termenelor, sinteza și raportarea periodică a activităților desfășurate, precum și pentru încadrarea în normele legale și procedurale ale tuturor activităților specifice.



Art. 134 - Compartimentul stat membru de identificare are următoarele atribuții:

- (1) îndeplinește, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, sarcinile ce decurg din procesul privind administrarea persoanelor impozabile stabilite/nestabilite în U.E., care optează pentru aplicarea regimurilor speciale prevăzute la art. 314, art. 315 și art. 315² din Codul fiscal, atunci când România are calitatea de stat membru de înregistrare;
- (2) asigură evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și care aplică regimul special de taxare, în situația în care România este stat de înregistrare.
- (3) primește declarații de începere a activității/declarații de mențiuni și notificări depuse în format electronic și verifică informațiile;
- (4) întocmește decizia de acceptare/aprobare a cererii de înregistrare pentru utilizarea regimului special, decizia de respingere a cererii de începere a activității, decizia de excludere și le comunică persoanei impozabile prin intermediul mesajelor electronice;
- (5) comunică persoanei impozabile nestabilite în Uniunea Europeană codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit;
- (6) primește declarațiile speciale de TVA/declarațiile rectificative pe cale electronică;
- (7) transmite informațiile primite celorlalte state membre;
- (8) transmite notificări persoanelor impozabile;
- (9) ține pentru fiecare contribuabil înregistrat în scop de TVA în România, care aplică regimul special, evidența specială a TVA în euro și lei;
- (10) verifică, urmărește și răspunde de respectarea termenelor prevăzute în procedura de înregistrare a persoanelor impozabile care optează pentru utilizarea regimului special, în situația în care România este stat de înregistrare;
- (11) îndeplinește atribuțiile privind activitatea de înregistrare a persoanelor impozabile prin primirea declarațiilor de înregistrare fiscală/de mențiuni, cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;
- (12) urmărește atribuirea codurilor fiscale speciale pentru contribuabilii care aplică regimurile speciale și verifică înregistrarea/modificarea acestora în "Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale" și aprobă declarațiile de înregistrare depuse electronic de persoanele impozabile;
- (13) asigură comunicarea cu persoanele impozabile înregistrate în regimurile speciale;
- (14) primește, verifică eventuale notificări/mesaje primite pe e-mail, cu privire la modificarea datelor de identificare ale persoanelor impozabile, până la data de 10 a lunii următoare celei în care a survenit modificarea și aprobă declarațiile de mențiuni prin care persoanele impozabile își pot modifica datele de identificare;
- (15) primește eventualele notificări privind intenția persoanei impozabile de a schimba statul membru de înregistrare și procedează la scoaterea din „Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale”;
- (16) primește eventualele notificări (cereri de excludere voluntară), prin care persoana impozabilă optează să renunțe la utilizarea regimului special și procedează la scoaterea din „Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale”;
- (17) urmărește, verifică comportamentul fiscal și respectarea condițiilor de către contribuabilii înregistrați în schema OSS în vederea excluderii din această schemă, din oficiu, după caz și transmite persoanei impozabile pe cale electronică, decizia de excludere de la regimul special, atunci când aceasta se află în una dintre situațiile care atrag excluderea de la aplicarea regimului special, conform prevederilor legale;
- (18) îndeplinește atribuții privind situațiile în care persoanelor impozabile, ce utilizează regimurile speciale, li se instituie/ridică "perioadele de carantină", informarea statelor membre



precum și înregistrarea în "Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale";

(19) primește, verifică și gestionează declarațiile speciale de TVA și eventualele corecții depuse ulterior de persoanele impozabile, cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(20) verifică și urmărește transmiterea notificărilor către contribuabili pentru nedepunerea declarațiilor și/sau neefectuarea plăților precum și informarea statelor membre cu privire la aceste notificări;

(21) verifică și urmărește orice tip de notificări/mesaje/corespondențe cu contribuabilii, în aplicația informatică pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare, precum și în e-mailul oficial atribuit;

(22) asigură cooperarea administrativă dintre Administrația fiscală română și administrațiile fiscale ale altor state în cadrul regimurilor speciale;

(23) verifică și introduce în aplicația informatică încasările de la contribuabilii înregistrați în România pentru schema OSS, cu sumele din extrasul de cont;

(24) restituie sumele reprezentând TVA achitată în plus de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, art. 315 și art. 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform legislației în vigoare;

(25) întocmește Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale, după caz, conform procedurii prevăzute prin Ordin al președintelui Agenției;

(26) verifică și întocmește situațiile privind reținerea corectă a procentului cuvenit României, în aplicația informatică pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(27) verifică și întocmește situațiile în vederea transferului sumelor cuvenite bugetului de stat, către trezorerie, verifică și întocmește situațiile în vederea virării sumelor cuvenite către statele membre ale U.E., conform procedurilor stabilite prin Ordin al președintelui Agenției;

(28) efectuează corespondența cu contribuabilii în vederea clarificării neconcordanțelor apărute între înregistrare, declarare, plată, extras de cont;

(29) urmărește aplicarea procedurilor elaborate în vederea punerii în aplicare a art. 314, art. 315 și art. 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

(30) asigură colaborarea cu serviciile/compartimentele din cadrul Ministerului Finanțelor - Agenție, precum și din cadrul altor instituții, după caz, conform cu prevederile legale;

(31) urmărește transmiterea periodică a datelor ce trebuie încărcate în contabilitatea creanțelor la nivelul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, cât și la nivelul Direcției regionale București, după caz, conform prevederilor legale;

(32) îndeplinește atribuțiile ce revin Compartimentului OSS, prevăzute în legi, ordonanțe, hotărâri de guvern, ordine ale Ministerului Finanțelor și ale președintelui Agenției, deciziile directorului general al Direcției regionale București și cele dispuse de șeful Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, proceduri operaționale;

(33) realizează lucrările repartizate compartimentului, potrivit reglementărilor legale în vigoare;

(34) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;

(35) răspunde de implementarea tuturor măsurilor dispuse prin Deciziile emise de auditorii Curții/ Camerelor de conturi și/sau ale altor organe abilitate (DGI, Corp control, etc);

(36) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducere, în legătură cu domeniul de activitate.



Art. 135 - Compartimentul stat membru de consum are următoarele atribuții:

(1) îndeplinește, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, sarcinile ce decurg din procesul privind administrarea persoanelor impozabile stabilite/nestabilite în U.E. care optează pentru aplicarea regimurilor speciale prevăzute la art. 57a din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată;

(2) primește informații privind persoanele înregistrate în regimurile speciale de la statele membre de identificare;

(3) primește informații din declarațiile speciale de TVA/declarațiile rectificative depuse în statele membre de identificare;

(4) transmite notificări suplimentare pentru nedepunerea declarației speciale de TVA;

(5) asigură evidența persoanelor impozabile înregistrate în scop de TVA și care aplică regimul special de taxare, în situația în care România este stat membru de consum;

(6) ține pentru fiecare persoană impozabilă înregistrată în schema OSS, înregistrată în scop de TVA, stabilită în U.E./în afara U.E. și care aplică regimul special o evidență specială a TVA în euro și lei;

(7) verifică și urmărește declarațiile speciale de TVA și eventualele corecții depuse ulterior de persoanele impozabile înregistrate în schema OSS stabilite/nestabilite în U.E., cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(8) verifică și urmărește orice tip de notificări/mesaje către contribuabili/state membre, în aplicația informatică pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(9) asigură cooperarea administrativă dintre Administrația fiscală română și administrațiile fiscale ale altor state în cadrul regimurilor speciale;

(10) verifică în aplicația informatică sumele cuvenite României, de la alte state U.E., cu sumele încasate efectiv în extrasul de cont (România stat membru de consum), în vederea confirmării;

(11) verifică și întocmește situațiile în vederea transferului sumelor cuvenite bugetului de stat, către trezorerie, în situația în care România este stat membru de consum, conform procedurilor stabilite prin Ordin al președintelui Agenției;

(12) efectuează corespondențe cu statele membre U.E. în vederea clarificării neconcordanțelor apărute între declarare, plată, extras de cont;

(13) ia măsuri în vederea stabilirii și colectării TVA (intră în responsabilitatea statului membru de consum în cauză), în condițiile în care persoana impozabilă nu depune declarația specială, după primirea notificării/notificărilor ulterioare;

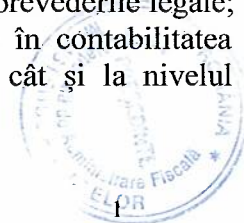
(14) notifică persoanele impozabile din statele de înregistrare pentru neachitarea TVA la scadență, calculează obligații fiscale accesorii, potrivit prevederilor legale din Codul de procedură fiscală, în situația în care persoana impozabilă nu efectuează plată TVA și după notificarea prealabilă a organului fiscal competent al statului membru de înregistrare;

(15) răspunde de aplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării sumelor datorate de contribuabilii pentru care România este stat membru de consum, conform legii;

(16) urmărește aplicarea procedurilor elaborate în vederea punerii în aplicare a legislației în vigoare;

(17) asigură colaborarea cu serviciile/compartimentele din cadrul Ministerului Finanțelor - Agenție, precum și din cadrul altor instituții, după caz, conform cu prevederile legale;

(18) urmărește transmiterea periodică a datelor ce trebuie încărcate în contabilitatea creanțelor la nivelul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, cât și la nivelul Direcției regionale București, după caz, conform prevederilor legale;



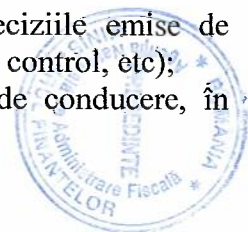
(19) îndeplinește atribuțiile ce revin Compartimentului OSS, prevăzute în legi, ordonanțe, hotărâri de guvern, ordine ale Ministerului Finanțelor și ale președintelui Agenției, deciziile directorului general al Direcției regionale București și cele dispuse de șeful de administrație al Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, proceduri operaționale;

(20) realizează lucrările repartizate compartimentului, potrivit reglementărilor legale în vigoare;

(21) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;

(22) răspunde de implementarea tuturor măsurilor dispuse prin Deciziile emise de auditorii Curții/Camerelor de conturi și/sau ale altor organe abilitate (DGI, Corp control, etc);

(23) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducere, în legătură cu domeniul de activitate.



Art. 182 - Compartimentul cazier fiscal are următoarele atribuții:

(1) colaborează cu serviciul care are atribuții în preluarea automată a datelor (Serviciul tehnologia informației) pentru supravegherea și verificarea constituirii bazei de date privind cazierul fiscal, precum și pentru permanenta funcționare a aplicațiilor informatice de gestionare a bazei de date;

(2) preia, verifică și prelucrează cererile de eliberare a certificatelor de cazier fiscal;

(3) gestionează registrul de evidență pentru înregistrarea cererilor de eliberare a certificatelor de cazier fiscal, a fișelor de înscriere în cazierul fiscal, a fișelor de actualizare a înscrierilor în cazierul fiscal și a cererilor de rectificare a datelor înscrise în cazierul fiscal;

(4) colaborează cu organele cu atribuții de control și alte structuri din subordinea Agenției, în vederea întocmirii corecte de către acestea a fișelor de înscriere și transmiterea, în termenul prevăzut de lege, a faptelor și situațiilor, care, potrivit legii, se sancționează cu înscrierea în cazierului fiscal;

(5) asigură emiterea și eliberarea, în termenul stabilit prin lege, a certificatelor de cazier fiscal;

(6) arhivează documentele care au stat la baza eliberării certificatului de cazier fiscal;

(7) asigură transmiterea datelor către cazierul fiscal organizat la nivel central;

(8) colaborează cu Serviciul (compartimentul) de tehnologia informației pentru recuperarea informațiilor și pentru asigurarea integrității informațiilor în caz de alterare;

(9) asigură, verifică și transmite către cazierul fiscal național, datele din fișele de înscriere a faptelor în cazierul fiscal, întocmite de organele cu atribuții de control, de compartimentele juridice, de compartimentele cu atribuții de gestionare a registrului contribuabililor sau de executare silită;

(10) asigură primirea în cazierul fiscal organizat la nivel local a datelor transmise de baza de date a cazierului fiscal central referitoare la contribuabili;

(11) asigură furnizarea de informații din cazierul fiscal la solicitarea motivată în scris a organelor de urmărire penală și a instanțelor judecătorești, pentru contribuabilii aflați în curs de urmărire sau de judecată;

(12) asigură furnizarea, la cerere, a informațiilor din cazierul fiscal al contribuabililor pentru autoritățile fiscale competente în baza acordurilor fiscale internaționale;

(13) soluționează cererile de rectificare a datelor înscrise în cazierul fiscal al contribuabililor și comunică modul de soluționare a cererilor de modificare a datelor din cazierul fiscal cu urmărirea respectării termenelor legale;

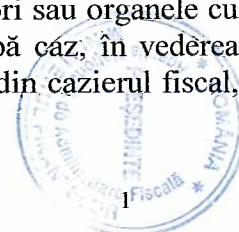
(14) asigură primirea, verificarea și transmiterea către baza de date centrală a fișelor de actualizare a înscrierilor în cazierul fiscal;

(15) asigură scoaterea din evidența cazierului fiscal a contribuabililor care îndeplinesc condițiile de scoatere;

(16) întocmește fișele de înscriere/ fișele de actualizare a cazierului fiscal pentru faptele care constituie contravenții constatate și sancționate de organele din afara Agenției;

(17) transmite Compartimentului juridic fișele de înscriere în cazierul fiscal pentru faptele care constituie contravenții constatate și sancționate de organele din afara Agenției, în vederea avizării;

(18) colaborează cu compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori sau organele cu atribuții de control care au constatat contravenții și au aplicat sancțiuni, după caz, în vederea avizării din punct de vedere al îndeplinirii condiției pentru scoaterea faptelor din cazierul fiscal,



privind achitarea integrală a amenzii contravenționale, prevăzută de O.G. nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

(19) colaborează cu compartimentul cu atribuții de executare silită, în vederea avizării din punct de vedere al îndeplinirii condiției pentru scoaterea faptelor din cazierul fiscal, în cazul atragerii răspunderii solidare/ patrimoniale cu debitorul, privind stingerea creanței fiscale;

(20) asigură legătura permanentă și schimbul de informații cu unitățile teritoriale ale Inspectoratului General de Poliție, în vederea aplicării prevederilor protocoalelor de schimb de informații încheiate între această instituție și Agenție;

(21) asigură confidențialitatea datelor înscrise în cazierul fiscal, în condițiile legii;

(22) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;

(23) înscrie în Registrul de evidență, aparatele de marcat electronice fiscale instalate la societățile comerciale aflate în gestionarea Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii;

(24) întocmește registrul de evidență a memoriilor fiscale extrase de la agenții economici și arhivează documentația aferentă;

(25) verifică datele din primul bon fiscal și înregistrează declarațiile de instalare, cartea de intervenții și registrul special, după caz, pentru aparatele de marcat fiscale instalate;

(26) comunică Serviciilor evidență analitică pe plătitori contribuabili mijlocii, respectiv Serviciilor executare silită lista operatorilor economici autorizați să desfășoare activități cu produse accizabile și lista operatorilor economici autorizați în domeniul jocurilor de noroc, precum și fondul de garanții constituit de către aceștia în favoarea Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii pentru acoperirea riscului de neplată a obligațiilor față de bugetul general consolidat, în vederea executării garanției;

(27) notifică operatorii de produse accizabile cu privire la executarea garanției în vederea reîntregirii acestuia în termenele prevăzute de lege;

(28) asigură asistență de specialitate pentru cunoașterea, informarea contribuabililor și aplicarea legislației privind autorizarea magazinelor agenților economici care efectuează vânzarea de bunuri cumpărătorilor persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Comunitatea Europeană conform O.M.F.P. nr. 101/2016;

(29) emite și ține evidența autorizațiilor magazinelor care efectuează vânzarea și restituirea taxei pe valoarea adăugată conform O.M.F.P. nr. 101/2016;

(30) transmite organelor fiscale interesate în a căror rază teritorială se află amplasate magazinele aparținând unității autorizate, lista cuprinzând unitățile comerciale și magazinele care au fost autorizate;

(31) înregistrează/restituie scrisorile de garanție bancară ale operatorilor de produse accizabile și ale operatorilor economici organizatori de jocuri de noroc;

(32) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducerea instituției în legătură cu domeniul de activitate.



Art. 184 - Serviciul asistență și oferire servicii contribuabili are următoarele atribuții:

- (1) asigură acordarea asistenței contribuabililor mijlocii potrivit procedurilor specifice;
- (2) asigură soluționarea, respectiv trimiterea spre soluționare, după caz, către organele fiscale competente, conform legislației în domeniul acordării asistenței contribuabililor, a întrebărilor privind problematica fiscală primite prin scrisori sau e-mail de la contribuabilii mijlocii;
- (3) aplică planurile de acțiune pentru implementarea obiectivelor strategice ale Agenției;
- (4) participă la derularea programelor de instruire a personalului, care lucrează în structurile de asistență și oferire servicii contribuabili și structurile de rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale și propune măsuri pentru îmbunătățirea nivelului de pregătire a angajaților;
- (5) implemamentează noile servicii pentru contribuabili pe baza instrucțiunilor comunicate de structurile superioare ierarhic;
- (6) întocmește situații statistice privind activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor administrați, în vederea informării periodice a structurilor superioare de îndrumare și asistență pentru contribuabili;
- (7) colaborează cu celelalte structuri din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii, respectiv Direcția regională București în domeniul aplicării prevederilor legislative;
- (8) asigură implementarea măsurilor transmise de la nivel regional/central în domeniul activității specifice și întocmește, după caz, raportări specifice;
- (9) participă la implementarea proiectelor derulate de Agenție, prin desfășurarea de acțiuni/activități specifice și raportează stadiul realizării lor direcției coordonatoare;
- (10) elaborează raportări privind activitatea de asistență și oferire servicii contribuabili pe care le prezintă conducerii;
- (11) monitorizează și analizează activitățile specifice structurii precum și cele desfășurate de structura de rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale, prezintă conducerii rezultatele monitorizării și întreprinde demersuri în vederea eficientizării acestora;
- (12) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;
- (13) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducerea instituției în legătură cu domeniul de activitate.



Art. 185 - Compartimentul rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale are următoarele atribuții:

(1) soluționează cererile depuse de contribuabili în vederea emiterii formularisticii specifice pentru aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri conform legislației specifice;

(2) asigură acordarea asistenței contribuabililor pentru:

a) depunerea cererilor precum și emiterea și eliberarea certificatelor de rezidență fiscală privind aplicarea convențiilor/ acordurilor de evitare a dublei impuneri dintre România și alte state pentru persoane juridice rezidente în România;

b) soluționarea cererilor pentru eliberarea certificatelor privind atestarea impozitelor plătite în România de persoane fizice nerezidente/persoane juridice străine;

c) alte formulare specifice pentru stabilirea rezidenței fiscale și aplicarea acordurilor și convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state.

(3) asigură acordarea asistenței contribuabililor privind aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri/ acordurilor fiscale internaționale conform procedurilor specifice, astfel:

a) prin asistență directă, la sediul instituției;

b) prin formularea de răspunsuri în scris și e-maila întrebările formulate de către contribuabili;

(4) colaborează cu structura de registru contribuabili gestiune dosare fiscale, declarații și bilanțuri și cu structura de informații fiscal în scopul desfășurării activității specifice;

(5) raportează date statistice privind activitatea desfășurată;

(6) propune măsuri de îmbunătățire a activității specifice;

(7) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;

(8) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducere, în legătură cu domeniul de activitate.

