

ORDIN Nr. 467 din 17 februarie 2015
pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 134 din 23 februarie 2015

Având în vedere prevederile art. 33 alin. (3) 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, cu modificările ulterioare,

pentru creșterea eficienței administrării marilor contribuabili 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 marilor contribuabili, cuprinsă în anexa nr. 1.

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;

b) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 02, prevăzut în anexa nr. 3;

c) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 03, prevăzut în anexa nr. 4;

d) Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 04, prevăzut în anexa nr. 5.

(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 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 5

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

București, 17 februarie 2015.

Nr. 467.

PROCEDURA de administrare și monitorizare a marilor contribuabili

CAPITOLUL I

Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Organul fiscal competent în administrarea marilor contribuabili, a sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor înființate de marii contribuabili și a contribuabililor nerezidenți pentru care marii contribuabili au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

A. Procedura de înregistrare fiscală

1. Modificările intervenite în datele declarate inițial de marii contribuabili și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală 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 marele contribuabil își are sediul social.

2. Modificările intervenite în datele declarate inițial de marii contribuabili în vectorul fiscal vor fi declarate de către aceștia la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

3. La primirea de la oficiul registrului comerțului a modificărilor menționate la pct. 1 din prezenta secțiune, Direcția generală de tehnologia informației va actualiza cu aceste date Registrul contribuabililor al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

4. Înregistrarea sediilor secundare ale marilor contribuabili, 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 competent din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice, în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea sediul secundar.

5. Prin excepție de la prevederile pct. 4, sediile secundare ale marilor contribuabili aflate în raza teritorială a municipiului București și a județului Ilfov se înregistrează la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

6. Scoaterea din evidența fiscală a sediilor secundare ale marilor contribuabili înființate pe raza municipiului București și a județului Ilfov de marii contribuabili se face prin depunerea formularului (060), menționat mai sus, la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, împreună cu certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării.

7. Informațiile referitoare la înființarea și scoaterea din evidență a sediilor secundare ale marilor contribuabili, care își desfășoară activitatea pe raza direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, se transmit Direcției generale de administrare a marilor contribuabili și se evidențiază într-o secțiune separată a Registrului contribuabililor.

8. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili va transmite Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București orice modificare cu privire la luarea sau scoaterea din administrare a marilor contribuabili ori a sediilor secundare din municipiul București și județul Ilfov la data producerii modificării.

B. Obligații declarative

1. Marii contribuabili depun declarațiile fiscale la organul fiscal competent prevăzut în ordin începând cu obligațiile aferente lunii ianuarie a anului următor în care devin mari contribuabili.

2. În cazul marilor contribuabili care au înființate sedii secundare, declararea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, inclusiv pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de salariații care își desfășoară activitatea la sediile secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, se face la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

C. Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili se soluționează potrivit art. 117¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit procedurii aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu modificările și completările ulterioare.

D. Solicitarea documentelor de către marii contribuabili

Solicitarea documentelor de către marii contribuabili se face prin cerere adresată Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, astfel:

- a) înregistrare la registratura direcției;
- b) transmitere prin poștă;
- c) transmitere prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail.

E. Eliberarea documentelor solicitate de marii contribuabili

Eliberarea documentelor solicitate de marii contribuabili se face astfel:

1. la sediul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, 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 marii contribuabili

1. Plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, cu excepția impozitului pe venitul din salarii aferent activității sediilor secundare, se efectuează de către persoana juridică mare contribuabil la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

2. Impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare ale marilor contribuabili se achită la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

3. În situația în care un mare contribuabil face plata impozitului pe veniturile din salarii datorat de sediul său secundar, documentele de plată întocmite de contribuabilul mare în acest scop vor cuprinde în mod obligatoriu și următoarele informații:

a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei care face plata, respectiv contribuabilul mare care a înființat sediul secundar;

b) codul de identificare fiscală al sediului secundar pentru care se face plata;

c) codul IBAN al contului de impozit pe salarii.

4. Din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat în luna anterioară, 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 marii contribuabili persoane juridice din municipiul București și pentru sediile secundare ale marilor contribuabili care își desfășoară activitatea în municipiul București: la bugetele locale ale sectoarelor municipiului București și la bugetul Consiliului General al Municipiului București;

b) pentru marii contribuabili persoane juridice, altele decât cele prevăzute la lit. a), precum și pentru sediile secundare ale marilor contribuabili care își desfășoară activitatea în județe, inclusiv în județul Ilfov: la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și la bugetele locale ale județelor pe teritoriul căruia își au sediul social persoanele juridice sau își desfășoară activitatea sediile secundare, după caz.

5. Operațiunile prevăzute la pct. 3 se efectuează în sistem informatic, pe bază de notă contabilă, și se confirmă potrivit procedurilor în vigoare.

6. Conturile de disponibilități ale marilor contribuabili din județe, 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se deschid la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ.

7. Unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ vor transmite la finele fiecărei zile Direcției generale de administrare a marilor contribuabili situația sumelor încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici", deschis pe numele operatorilor economici prevăzuți la pct. 4, 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 Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, precum și la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, pentru indisponibilizarea contului.

8. Unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ nu vor deconta ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care operatorii economici prevăzuți la pct. 4 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.

9. 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. 7 al prezentei secțiuni 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 a marilor contribuabili

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

2. Activitatea de inspecție fiscală a marilor contribuabili se efectuează de către personalul cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

3. Acțiunile de inspecție fiscală pentru care au fost comunicate avize de inspecție fiscală sau pentru care au fost emise ordine de serviciu în vederea efectuării inspecției fiscale operatorilor economici care devin mari contribuabili, potrivit prevederilor legale, de către organele de inspecție fiscală din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București sau de către administrațiile județene ale finanțelor publice, după caz, și care nu au fost începute până la termenul de predare-primire a dosarului fiscal la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili se vor efectua de organele de inspecție fiscală care le-au inițiat. Actul de control încheiat în urma acțiunii de inspecție fiscală, însoțit, după caz, de actul administrativ-fiscal emis, se va transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru valorificare, conform prevederilor legale.

4. Acțiunile de inspecție fiscală începute de către organele de inspecție fiscală din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București sau de către administrațiile județene ale finanțelor publice, după caz, la operatorii economici care devin mari contribuabili potrivit prevederilor legale și care nu au fost finalizate până la termenul de predare-primire a dosarului fiscal la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili se vor finaliza de organele de inspecție fiscală care le-au inițiat. Actul de control încheiat în urma acțiunii de inspecție fiscală, însoțit, după caz, de actul administrativ-fiscal emis, se va transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru valorificare, conform prevederilor legale.

5. Contestațiile formulate la actele administrativ fiscale încheiate conform celor prevăzute la pct. 3 și 4 se depun la organele fiscale emitente ale actelor administrativ fiscale contestate. Aceste contestații însoțite de dosarul contestației, precum și de referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organul fiscal emitent se vor transmite spre soluționare organului competent la data înregistrării contestației, potrivit legii.

6. Inspecția fiscală la sediile secundare ale marilor contribuabili se efectuează de către organele de inspecție fiscală ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, prin cuprinderea acțiunii în programul de activitate.

7. În cazul obligațiilor fiscale pentru care competența de administrare revine Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, acțiunile de verificare, la sediul secundar, a documentelor justificative ce stau la baza constituirii acestor obligații constituie parte integrantă a inspecției fiscale coordonate de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Aceste acțiuni vor fi coordonate de echipa de la sediul principal și sunt parte componentă a acțiunii de inspecție fiscală. Rezultatele acțiunilor de verificare la sediile secundare se consemnează în procesul-verbal încheiat de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili. Constatările din procesele-verbale vor fi centralizate și preluate, după caz, în Raportul de inspecție fiscală ce se va finaliza la plătitorii mari contribuabili verificați.

8. Acțiunile de control încrucișat la un mare contribuabil sau la un sediu secundar al acestuia sunt în competența personalului cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

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

H. Activitatea de supraveghere fiscală, monitorizare și autorizare

1. Eliberarea actelor administrative, 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 de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru marii contribuabili cu sediul social sau sedii secundare aflate pe raza municipiului București și a județului Ilfov, respectiv de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află sediul social sau sediile secundare ale marilor contribuabili.

2. Actele administrative emise în aplicarea legislației din domeniul autorizării jocurilor de noroc de către structurile teritoriale competente rămân valabile pentru perioada pentru care au fost emise.

I. Activitatea de atribuire a numerelor de ordine pentru aparatele de marcat electronice fiscale

1. Pentru punctele de lucru ale operatorilor economici mari contribuabili care instalează aparate de marcat electronice fiscale, atribuirea numerelor de ordine se realizează de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială vor fi instalate aparatele de marcat electronice fiscale, cu excepția punctelor de lucru situate pe raza municipiului București și a județului Ilfov, pentru care atribuirea numerelor de ordine se realizează de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

2. Pentru contribuabilii mari care instalează aparate de marcat electronice fiscale pe raza municipiului București și a județului Ilfov, Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale este întocmit de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

J. Procedura de îndrumare și asistență pentru marii contribuabili

1. Îndrumarea și asistența marilor contribuabili în aplicarea prevederilor legislației fiscale se asigură de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Îndrumarea și asistența se fac fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal. Îndrumarea și asistența ca urmare a solicitării marilor contribuabili se realizează în mod prioritar prin e-mail sau telefonic. De asemenea, marii contribuabili 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 marii contribuabili, îndrumarea și asistența acestora în ceea ce

privește depunerea și primirea declarațiilor fiscale se asigură și de către compartimentele de specialitate din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice pe a căror rază teritorială se află sediul social al contribuabilului. Declarațiile fiscale în format electronic și pe suport hârtie vor fi transmise de către organul fiscal teritorial la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru a fi preluate în evidența pe plătitori și în dosarul fiscal al marelui contribuabil.

K. Procedura de urmărire a respectării înlesnirilor la plată aflate în derulare pentru marii contribuabili

1. Pentru marii contribuabili, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

2. Pentru sediile secundare ale marilor contribuabili, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

3. Actul administrativ prin care se comunică marelui contribuabil pierderea înlesnirii la plată, fie de către marele contribuabil persoană juridică, fie de către un sediu secundar al acestuia, este emis de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili va întreprinde măsurile care se impun în vederea recuperării sumelor rămase de plată.

L. 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, marilor contribuabili, inclusiv sediilor secundare ale acestora, se realizează numai după compensarea efectuată cu alte obligații fiscale datorate, în conformitate cu prevederile art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Sumele de restituit/rambursat marelui contribuabil vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante înregistrate de către acesta.

3. Cererile de compensare și/sau de restituire depuse de marii contribuabili, 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 de administrare a marilor contribuabili spre soluționare.

4. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor care nu mai îndeplinesc criteriile de selecție pentru a fi încadrați în categoria marilor contribuabili, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestuia de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, 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, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestora de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sau de către organul fiscal teritorial competent, după caz, și al căror termen legal de soluționare se împlinesc până la data de 1 ianuarie a anului următor, vor fi soluționate de organul fiscal căruia i-au fost acestea adresate.

M. Procedura de executare silită a marilor contribuabili

1. Pentru impozitul pe venit și impozitul pe venitul din salarii datorat de către marii contribuabili persoane juridice, organele de executare silită coordonatoare sunt cele ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

2. Organele de executare competente pentru executarea silită mobilă și imobiliară pentru creanțele fiscale prevăzute la pct. 1 sunt unitățile fiscale subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află bunurile urmăribile sau Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, dacă bunurile urmăribile se află pe raza teritorială a municipiului București și a județului Ilfov.

3. Pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de către sediile secundare ale marilor contribuabili, organele de executare silită coordonatoare sunt cele ale 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 și a județului Ilfov, organul de executare silită coordonator este cel al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

4. Pentru recuperarea creanțelor fiscale prevăzute la pct. 3, în cadrul procedurii de executare silită mobilă și imobiliară, organele de executare silită competente sunt cele ale direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află bunurile urmăribile sau cele ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.

5. În cazul valorificării bunurilor sechestrate, organul de executare silită coordonator, respectiv directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau, după caz, al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, numește prin decizie comisia de licitație. Directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili poate delega competența directorului general al organului de executare competent.

6. Distribuirea sumelor obținute prin valorificarea bunurilor se face de către organul de executare coordonator.

7. În cazul în care există sume obținute și nedistribuite din valorificarea bunurilor sechestrate, acestea se vor vira în contul 50.67 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în cadrul procedurii de executare silită" care funcționează pe numele direcției generale regionale a finanțelor publice (DGRFP) și se codifică cu codul de înregistrare fiscală al acesteia.

În acest sens, organul fiscal care administrează debitorul va proceda la eliberarea sau la distribuirea sumelor, prevederile cap. X "Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

N. Reglementarea activității juridice la momentul înregistrării sau preluării unui mare contribuabil

1. Pentru litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată, având ca obiect contestațiile formulate împotriva măsurilor dispuse prin acte de control sau de impunere întocmite de organele de control abilitate, contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, pentru litigiile ce privesc procedurile de reorganizare judiciară și faliment, precum și pentru orice alte litigii, reprezentarea va fi asigurată în continuare de birourile/compartimentele/serviciile juridice din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice sau direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, după caz, pe bază

de mandat și sub directa coordonare a Direcției generale juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Pentru litigiile viitoare, având ca obiect contestațiile formulate împotriva măsurilor dispuse prin acte de control sau de impunere întocmite de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pentru marii contribuabili administrați, precum și în contestațiile la executarea silită sau în contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, în litigiile ce privesc procedurile de reorganizare judiciară și faliment, care au ca parte mari contribuabili, reprezentarea în fața instanțelor de judecată va fi asigurată de Direcția generală juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, direct sau prin birourile/compartimentele/serviciile juridice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, după caz, pe bază de mandat.

O. Procedura de monitorizare a marilor contribuabili

1. Activitatea de monitorizare a marilor contribuabili administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili 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 marii contribuabili se realizează pe baza raportării lunare pe care Direcția generală de administrare a marilor contribuabili 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, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili va transmite Direcției generale de planificare, monitorizare și sinteză, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, până pe data de 10 a lunii următoare celei de raportare, situația privind obligațiile bugetare de plată și încasările în contul acestora, conform formularelor 01 - 04, cuprinse în anexele nr. 2 - 5 la ordin.

4. Situația privind obligațiile bugetare de plată se întocmește pe fiecare mare contribuabil 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 să fie completate în situația privind obligațiile bugetare de plată rezultă din evidența analitică pe plătitori și constituie baza documentară de analiză și informare atât pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și pentru Ministerul Finanțelor Publice.

6. Informațiile cuprinse în formularele 01 - 04 din anexele nr. 2 - 5 la ordin, transmise de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, 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 a marilor contribuabili și a sucursalelor/punctelor de lucru ale acestora și despre preluarea în administrare a unor noi mari contribuabili.

P. Activitatea de inspecție economico-financiară

1. Activitatea de inspecție economico-financiară se desfășoară în baza prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 101/2012 pentru

aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

2. Activitatea de inspecție economico-financiară se efectuează de către personalul cu atribuții de inspecție economico-financiară din cadrul serviciului de inspecție economico-financiară la operatorii economici așa cum sunt definiți de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și care au calitatea de mari contribuabili.

3. Personalul cu atribuții de inspecție economico-financiară din cadrul serviciului de inspecție economico-financiară efectuează, de asemenea, acțiuni de inspecție la instituții publice în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.257/2012 privind organizarea inspecțiilor și stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea acestora în vederea aplicării Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv.

4. Competența de exercitare a activității de inspecție economico-financiară la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili revine organului de inspecție economico-financiară în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al operatorului economic, potrivit prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.545/2012 privind competența de exercitare a inspecției economico-financiare, soluționarea conflictului de competență și delegarea competenței.

5. Prin excepție, pentru sediile secundare ale operatorului economic care are calitatea de mare contribuabil, competența de exercitare a activității de inspecție economico-financiară revine și organului de inspecție economico-financiară în a cărui rază teritorială se află sediul acestuia, potrivit prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.545/2012.

6. Inspecția economico-financiară la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, precum și la sediile secundare ale acestora se efectuează și prin delegarea de competență potrivit prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.545/2012.

7. Verificările sumelor solicitate/acordate de la bugetul de stat consolidat la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, în vederea avizării/controlului acestora, se efectuează potrivit prevederilor actelor normative prin care sunt reglementate.

8. Din punct de vedere metodologic, serviciul de inspecție economico-financiară este coordonat de Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

9. Plângerile prelabile formulate împotriva dispozițiilor obligatorii întocmite de organul de inspecție economico-financiară la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, precum și contestațiile formulate împotriva proceselor-verbale de inspecție se depun la structura care a efectuat controlul, structură care asigură întocmirea și transmiterea referatului cu propuneri de soluționare la structura responsabilă de soluționarea plângerilor prelabile și contestațiilor.

10. Plângerile prelabile și contestațiile se soluționează de structura responsabilă de soluționarea plângerilor prelabile și contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

CAPITOLUL II

Dispoziții tranzitorii

A. Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA și opțiune de rambursare

1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse în termenul legal prevăzut, inclusiv cele aferente lunii noiembrie a anului anterior anului în care contribuabilii au devenit mari contribuabili, depuse de către contribuabilii care devin mari contribuabili începând cu data de 1 ianuarie și nesoluționate până la data preluării de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, se soluționează după cum urmează:

1.1. în cazul deconturilor pentru care s-au emis deciziile de rambursare și nu a fost finalizată etapa de compensare/restituire până la data predării, se transferă dosarul solicitării, inclusiv Decizia de rambursare aprobată, Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, în vederea finalizării procedurii;

1.2. deconturile pentru care nu s-au emis deciziile de rambursare până la data predării se transferă Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, în vederea soluționării.

Pentru soluționarea acestor deconturi, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili aplică procedura corespunzătoare categoriei de contribuabili din care făcea parte respectivul contribuabil la data depunerii decontului.

Organul fiscal, competent la data depunerii decontului, transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili 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 mijlocii:

- referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii;

- 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 Standardului Individual Negativ (SIN);

- fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

- fișa de analiză de risc;

- referatul pentru analiză documentară;

- orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării.

Organul fiscal, competent la data depunerii decontului, transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili și informațiile înscrise în baza de date

cuprinzând persoanele impozabile, care devin mari contribuabili începând cu data de 1 ianuarie, ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, ca urmare a informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală, 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 prevăzut, de către contribuabilii care, începând cu data de 1 ianuarie, nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi mari contribuabili, inclusiv solicitările de rambursare aferente lunii noiembrie a ultimului an în care aceste persoane au avut calitatea de mari contribuabili și nesoluționate până la data preluării de către noul organ de administrare, se soluționează după cum urmează:

2.1. În cazul deconturilor pentru care s-au emis deciziile de rambursare și nu a fost finalizată etapa de compensare/restituire până la data predării, se transferă dosarul solicitării, inclusiv Decizia de rambursare aprobată, noului organ fiscal competent, în vederea finalizării procedurii;

2.2. deconturile pentru care nu s-au emis deciziile de rambursare 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 mari contribuabili din care făcea parte respectivul contribuabil la data depunerii decontului. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmite noului organ fiscal deconturile nesoluționate, însoțite în mod obligatoriu de Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili și de orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmite noului organ fiscal și informațiile înscrise în baza de date cuprinzând persoanele impozabile, care nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi mari contribuabili după data de 1 ianuarie, ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, ca urmare a informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală, în condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

B. Plata obligațiilor fiscale ale marilor contribuabili

1. Plățile obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor, nu mai au calitatea de mari contribuabili, se realizează până la aceeași dată la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

2. Începând cu această dată, plățile efectuate de acești contribuabili se realizează astfel:

a) la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, respectiv a municipiului București, unde vor fi preluați spre administrare, pentru contribuabilii care, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor, îndeplinesc criteriile de selecție pentru contribuabili mijlocii;

b) la unitățile Trezoreriei Statului la care vor fi arondați, pentru contribuabilii care, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor, nu îndeplinesc criteriile de selecție pentru contribuabili mijlocii.

3. Până la data de 1 ianuarie a anului următor, plățile reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetelor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, datorate de contribuabilii care, începând cu data de 1 ianuarie, au dobândit calitatea de mari contribuabili, se realizează la unitățile Trezoreriei Statului la care sunt arondați.

4. Începând cu această dată, plățile efectuate de acești contribuabili se realizează la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

C. Gestiunea înlesnirilor la plată

1. Până la data de 31 decembrie a anului, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către organele fiscale competente în administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor care urmează a avea calitatea de mari contribuabili.

2. Până la data menționată la pct. 1, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie, pentru contribuabilii ale căror obligații fiscale sunt administrate de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și care urmează a nu mai avea calitatea de mari contribuabili, se realizează de către acest organ fiscal.

3. Începând cu 1 ianuarie a anului următor, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie, pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 1, se realizează de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, iar pentru contribuabilii prevăzuți la pct. 2, se realizează de către noul organ fiscal care administrează obligațiile fiscale ale acestora.

4. Organele fiscale prevăzute la pct. 1 și 2 vor efectua verificarea condițiilor menținerii valabilității înlesnirilor la plată, iar în cazul pierderii valabilității/finalizării înlesnirilor la plată vor comunica, până la data menționată la pct. 1, contribuabilului o decizie în acest sens.

5. Actele administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, împreună cu graficele de eșalonare, se transmit în format hârtie, însoțite de:

a) nota de constatare prin care se precizează modul de respectare a înlesnirilor la plată acordate până la data de 31 decembrie a anului;

b) scrisorile de garanție bancară sau contractele de ipotecă sau gaj, în original. Scrisorile de garanție bancară trebuie să fie în termen de valabilitate, iar pentru contractele de ipotecă sau gaj să se facă mențiunea privind înscrierea acestora în vederea efectuării publicității legale.

6. În situația garanțiilor în numerar depuse la unitățile Trezoreriei Statului, organele fiscale prevăzute la pct. 1 și 2 vor lua de îndată măsuri pentru transferul acestora în conturile menționate de către contribuabili, la dispoziția organelor fiscale care vor administra obligațiile fiscale ale contribuabililor.

D. Procedura de executare silită

1. În cazul popririlor înființate asupra veniturilor datorate de terți ori asupra disponibilităților din conturile bancare, organele fiscale competente până la data de 31 decembrie a anului în curs vor comunica de îndată terților și băncilor unde sunt înființate popriri contul de trezorerie în care se vor vira sumele reținute, aferente veniturilor bugetare.

2. În cazul în care există sume obținute și nedistribuite din valorificarea bunurilor sechestrate, acestea se vor vira în contul 50.67 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în cadrul procedurii de executare silită" care funcționează pe numele direcției generale regionale a finanțelor publice (DGRFP) și se codifică cu codul de înregistrare fiscală al acesteia.

În acest sens, organul fiscal care administrează debitorul va proceda la eliberarea sau la distribuirea sumelor, prevederile cap. X "Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

E. Monitorizarea marilor contribuabili

Până la data de 1 ianuarie a anului următor, raportarea lunară cu privire la situația obligațiilor de plată și a încasărilor în contul fiecărui buget, respectiv bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj, se va realiza de organul fiscal competent.

ANEXA 2

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

SITUAȚIA

**obligațiilor la bugetul de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații -
 formular 01 la data de: luna anul**

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*)
 Denumire contribuabil

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

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- A - Accize de restituit
- B - Impozit pe țigări și gaze naturale
- C - Alte impozite și taxe
- D - Total
- E - Total rambursări

A	B	C	D	E	Denumire venit	Impozit pe profit	Impozit venituri din salarii	TVA de plată	TVA de rambursat	Accize de plată
					Restanțe la Debite	011				
					de plată					31
					de decembrie a	012				
					anului					
					precedent					
					aferente					
					instituite până					
					la data de 31					
					de decembrie a					
					anului precedent					
					Accesorii aferente debitelor	020				
					la data de 31 decembrie a					

			anului precedent instituite						
			în anul curent						
<hr/>									
		Obligații	Debite	031					
								anulate	în
<hr/>									
		condițiile	Accesorii	032					
		legii din	afacente,						
		restanțe la	inclusiv din						
		data de 31	cele instituite						
		decembrie a	în anul curent						
		anului							
		precedent							
<hr/>									
		Obligații	Debite	041					
								curente	
<hr/>									
		(cumulat de	Accesorii	042					
		la început	afacente						
		de an)	obligațiilor						
			curente						
<hr/>									
		Obligații	Debite	051					
								curente	
<hr/>									
		anulate în	Accesorii	052					
		condițiile	afacente						
		legii							
<hr/>									
		Total	Debite: 011 -	061					
		obligații	031 + 041 -	051					
<hr/>									
				Accesorii: 012 +	062				
				020 - 032 +	042				
				- 052					
<hr/>									
		Din care	Debite	071					
								leșalonate	
<hr/>									
		sau amânate	Accesorii	072					
		la plată							
<hr/>									
<hr/>									

	Stingere	Din	Debite	081						
	obligatii									obligatii
	(plăți,	restante la	Accesorii	082						
	compensări,	data de 31	aferente,							
	alte	decembrie a	inclusiv cele							
	modalități)	anului	instituite în							
		precedent	anul curent							
		Din	Debite	091						
										obligatii
		curente	Accesorii	092						
		(cumulat de	aferente							
		la început	obligatiilor							
		de an)	curente							
		Total	Debite: 081 +	101						
		stingeri	091							
			Accesorii: 082 +	102						
			092							
		Din care	Debite	111						
										din sume
		leșalonate	Accesorii	112						
		la plată								
		Plăți în	Debite	113						
		avans								
		Sold la	Obligatii	Debite: 011 -	121					
		finele	restante la	031 - 081						
		perioadei								
										data de 31
		de	decembrie a	Accesorii	122					
		raportare	anului	aferente,						
			precedent	inclusiv cele						
				instituite în						
				anul curent:						
				012 + 020 - 032						

			- 82						
		Obligații	Debite: 041 -	131					
		curente	051 - 091						
									(cumulat
de		la început	Accesorii	132					
		de an)	aferente: 042 -						
			052 - 092						
		Total	Debite: 121 +	141					
		obligații	131						
			Accesorii: 122 +	142					
			132						
			TOTAL 141 + 142	143					

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Corelații în completarea formularului

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

ANEXA 3

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

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 02 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*)
 Denumire contribuabil

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

		Denumire venit		Contribuția	Contribuția	Alte
Total		\		de	individuală	de
contribuții		\		de	asigurări	
		\		asigurări	sociale	
		\		sociale	datorată de	
		\		reținută de	angajator	
		\		la		
		\		asigurați		
		\				
		Obligații	Restanțe la data de	Debite	011	
		de	plată		31	decembrie
anului			precedent	Accesorii aferente	012	
				instituite până la		
				data de 31		
				decembrie a anului		
				precedent		
				Accesorii aferente debitelor la data de	020	
				31 decembrie a anului precedent		
				instituite în anul curent		
				Obligații anulate în	Debite	031
				condițiile legii din		

		restanțe la data de				
		31 decembrie a anului				
		precedent				
			Accesorii	032		
			aferente, inclusiv			
			din cele			
			instituite în anul			
			curent			
		Obligații curente	Debite	041		
		(cumulat de la				
		început de an)				
			Accesorii aferente	042		
			obligățiilor			
			curente			
		Obligații curente	Debite	051		
		anulate în condițiile				
		legii				
			Accesorii aferente	052		
		Total obligații	Debite: 011 - 031	061		
			+ 041 - 051			
			Accesorii: 012 +	062		
			020 - 032 + 042 -			
			052			
		Din care eşalonate	Debite	071		
		sau amânate la plată				
			Accesorii	072		
		Stingere	Din obligații	Debite	081	
		obligații	restante la data de			

	(plăți,	31 decembrie a anului				
	compensări,	precedent				
	alte					
	modalități)					
			Accesorii	082		
			aferente, inclusiv			
			cele instituite în			
			anul curent			
		Din obligații curente	Debite	091		
		(cumulat de la				
		început an)				
			Accesorii aferente	092		
			obligațiilor			
			curente			
		Total stingeri	Debite: 081 + 091	101		
			Accesorii: 082 +	102		
			092			
		Din care din sume	Debite	111		
		eșalonate la plată				
			Accesorii	112		
		Plăți în avans	Debite	113		
		Sold la	Obligații restante la	Debite: 011 - 031	121	
		finele	data de 31 decembrie	- 081		
		perioadei	a anului precedent			
		de				
		raportare				
			Accesorii	122		
			aferente, inclusiv			

			cele instituite în			
			anul curent: 012 +			
			020 - 032 - 082			
<hr/>						
		Obligații curente	Debite: 041 - 051	131		
		(cumulat de la	- 091			
		început de an)				
<hr/>						
			Accesorii	132		
			aferente: 042 -			
			052 - 092			
<hr/>						
		Total obligații	Debite: 121 + 131	141		
<hr/>						
			Accesorii: 122 +	142		
			132			
<hr/>						
			TOTAL 141 + 142	143		
<hr/>						

Instrucțiuni pentru completarea formularului

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

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

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

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

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

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

- Liniile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eșalonate sau amânate la plată.

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

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

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

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

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

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

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

Corelații în completarea formularului

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

ANEXA 4

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

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 03 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*)
 Denumire contribuabil

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

		Denumire venit		Contribuția	Contribuția	Alte
Total		\		pentru	pentru	
contribuții		\		asigurări	asigurări	
		\		sociale	sociale	
		\		de sănătate	de sănătate	
		\		datorată de	reținută de	
		\		angajator	la	
		\			asigurați	
_____		_____		_____	_____	_____
		Obligații	Restanțe la data de	Debite	011	
		de plată	31 decembrie a anului			
			precedent			
_____		_____		_____	_____	_____
				Accesorii aferente	012	
				instituite până la		
				data de 31		
				decembrie a anului		
				precedent		
_____		_____		_____	_____	_____
				Accesorii aferente debitelor la data de	020	
				31 decembrie a anului precedent		
				instituite în anul curent		
_____		_____		_____	_____	_____
				Obligații anulate în	Debite	031
				condițiile legii din		
				restanțe la data de		
				31 decembrie a anului		
				precedent		
_____		_____		_____	_____	_____
				Accesorii	032	
				aferente, inclusiv		

			din cele				
			instituite în anul				
			curent				
<hr/>							
		Obligații curente	Debite	041			
		(cumulat de la					
		început de an)					
<hr/>							
			Accesorii aferente	042			
			obligațiilor				
			curente				
<hr/>							
		Obligații curente	Debite	051			
		anulate în condițiile					
		legii					
<hr/>							
			Accesorii aferente	052			
<hr/>							
		Total obligații	Debite: 011 - 031	061			
			+ 041 - 051				
<hr/>							
			Accesorii: 012 +	062			
			020 - 032 + 042 -				
			052				
<hr/>							
		Din care eșalonate	Debite	071			
		sau amânate la plată					
<hr/>							
			Accesorii	072			
<hr/>							
	Stingere	Din obligații	Debite	081			
	obligații	restante la data de					
	(plăți,	31 decembrie a anului					
	compensări,	precedent					
	alte						
	modalități)						
<hr/>							
			Accesorii	082			

		început de an)					
				Accesorii		132	
				aferente: 042 -			
				052 - 092			
		Total obligații		Debite: 121 + 131		141	
				Accesorii: 122 +		142	
				132			
				TOTAL 141 + 142		143	

Instrucțiuni pentru completarea formularului

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Corelații în completarea formularului

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

ANEXA 5

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

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 04 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil:*)
 Denumire contribuabil

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

		\		Denumire venit	
Contribuția	Contribuția	Total	\		individuală
		\		de	
		\		de	
asigurări			\		asigurări
pentru			\		pentru
șomaj			\		șomaj
datorată de			\		reținută
de angajator			\		la
		\		asigurați	
		\			
	Obligații	Restanțe la data de 31	Debite	011	
	de	plată	decembrie	a	anului
		precedent	Accesorii aferente	012	
			instituite până la data		
			de 31 decembrie a anului		
			precedent		
		Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie	020		
		a anului precedent instituite în anul curent			
		Obligații anulate în	Debite	031	
		condițiile legii din			
		restanțe la data de 31			
		decembrie a anului			

		precedent			
			Accesorii aferente,	032	
			inclusiv din cele		
			instituite în anul curent		
		Obligații curente (cumulat	Debite	041	
		de la început de an)			
			Accesorii aferente	042	
			obligățiilor curente		
		Obligații curente anulate	Debite	051	
		în condițiile legii			
			Accesorii aferente	052	
		Total obligații	Debite: 011 - 031 + 041 -	061	
			051		
			Accesorii: 012 + 020 -	062	
			032 + 042 - 052		
		Din care eşalonate sau	Debite	071	
		amânate la plată			
			Accesorii	072	
		Stingere	Din obligații restante la	Debite	081
		obligății	data de 31 decembrie a		
		(plăți,	anului precedent		
		compensări,			
		alte			
		modalități)			
			Accesorii aferente,	082	
			inclusiv cele instituite		
			în anul curent		

		Din obligații curente	Debite		091
		(cumulat de la început de			
		an)			
			Accesorii aferente		092
			obligațiilor curente		
		Total stingeri	Debite: 081 + 091		101
			Accesorii: 082 + 092		102
		Din care din sume	Debite		111
		reșalonate la plată			
			Accesorii		112
		Plăți în avans	Debite		113
		Sold la	Obligații restante la data	Debite: 011 - 031 - 081	121
		finele	de 31 decembrie a anului		
		perioadei	precedent		
		de			
		raportare			
			Accesorii aferente,		122
			inclusiv cele instituite		
			în anul curent: 012 + 020		
			- 032 - 082		
		Obligații curente (cumulat	Debite: 041 - 051 - 091		131
		de la început de an)			
			Accesorii aferente: 042 -		132
			052 - 092		
		Total obligații	Debite: 121 + 131		141

			Accesorii: 122 + 132	142
			TOTAL 141 + 142	143

Instrucțiuni pentru completarea formularului

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Corelații în completarea formularului

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