

ORDIN Nr. 3834/2015 din 29 decembrie 2015

**pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând
penalități de nedeclarare**

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 984 din 30 decembrie 2015

Având în vedere prevederile art. 181 alin. (10) și art. 352 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală regională a finanțelor publice București, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și organele fiscale din subordinea acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 3

Dispozițiile prezentei proceduri sunt aplicabile creanțelor fiscale născute după data de 1 ianuarie 2016.

ART. 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 29 decembrie 2015.

Nr. 3.834.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare

CAPITOLUL I

Procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare

1. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu a declarat sau a declarat incorect obligațiile fiscale principale, acestea se stabilesc de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

2. Pentru obligațiile fiscale principale prevăzute la pct. 1, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare, fără a se mai calcula pentru acestea penalități de întârziere. Stabilirea penalității de nedeclarare, potrivit prezentei proceduri, nu înlătură obligația de plată a dobânzilor prevăzute de lege.

3. Penalitatea de nedeclarare se stabilește de către organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului/plătitorului, denumit în continuare organ fiscal competent, și se comunică prin decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1.

4. Prin excepție de la pct. 3, organul fiscal nu stabilește penalitate de nedeclarare dacă:

a) penalitatea de nedeclarare datorată pentru creanțele fiscale principale stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală, este mai mică de 50 lei;

b) obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central.

5. În urma constatării situației prevăzute la pct. 4 lit. b), organul de inspecție fiscală face mențiune în raportul de inspecție fiscală și anexa la decizia de impunere, cu privire la aplicarea sau neaplicarea penalității de nedeclarare, pentru fiecare scadență a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar.

6. Penalitățile de nedeclarare se datorează pentru fiecare obligație fiscală principală reprezentând impozite, taxe, contribuții sociale, stabilită de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, pe fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

7. Cu excepția situației prevăzute la pct. 10.1, penalitatea de nedeclarare se calculează până ce cuantumul acesteia atinge nivelul obligației fiscale principale la care se aplică, ori de câte ori prin aplicarea metodei de calcul prevăzute la pct. 6, penalitatea de nedeclarare depășește acest nivel.

8. Termenul de plată al penalităților de nedeclarare calculate de către organul fiscal competent prin decizii emise potrivit pct. 3, se stabilește în funcție de data comunicării acestor decizii, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.

9.1. Pentru obligațiile fiscale principale prevăzute la pct. 1, care au fost stinse prin plată sau compensare în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, sau prin eşalonare la plată, în condițiile legii, penalitățile de nedeclarare rămase nestinse se reduc cu 75%, la cererea contribuabilului depusă la organul fiscal central competent.

9.2. Reducerea penalităților de nedeclarare prevăzută la pct. 9.1 se acordă de organul fiscal competent prin emiterea deciziei de reducere a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2.

10.1. Pentru obligațiile fiscale principale rezultate ca urmare a săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare, potrivit legii, penalitățile de nedeclarare datorate se majorează cu 100%.

10.2. Majorarea penalităților de nedeclarare prevăzută la pct. 10.1 se comunică de către organul fiscal competent prin decizie de majorare a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3.

10.3. Diferența dintre penalitățile de nedeclarare majorate potrivit pct. 10.1 și cele stabilite prin deciziile comunicate potrivit pct. 3 se achită în termenul prevăzut la pct. 8.

CAPITOLUL II

Procedura privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare pentru debitorii care înregistrează penalități de nedeclarare sub o anumită limită

11. Deciziile prevăzute la pct. 3 se emit trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția:

- a) debitorilor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată;
- b) debitorilor care înregistrează obligații fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare în registrul comerțului;
- c) debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pentru care nu se calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele născute anterior deschiderii procedurii, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 80 alin. (2) și art. 103 din Legea nr. 85/2014;
- d) debitorilor declarați insolvabili care nu au venituri și bunuri urmăribile.

12. Prin excepție de la pct. 11, deciziile se emit, prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emitere sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale prevăzute la pct. 1, în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește o anumită limită, astfel:

12.1. În cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 1.500 lei, pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil.

12.2. În cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 1.000 lei, pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu.

12.3. În cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 500 lei, pentru celelalte categorii de debitori.

12.4. În cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește 100 lei, pentru contribuabilul persoană fizică.

13. Pentru categoriile de contribuabili prevăzute la pct. 12, nu se emit decizii în cazul în care, cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală.

14. Prin excepție de la dispozițiile pct. 13, la cererea debitorului sau în alte situații prevăzute de lege, se emit decizii și în cazul în care cuantumul penalităților de nedeclarare nu depășește plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală.

15. Decizia se poate emite și comunica debitorului din oficiu sau ori de câte ori acesta solicită achitarea penalităților de nedeclarare, cu condiția ca decizia să fie confirmată de primire, iar datele din confirmarea de primire să fie introduse în sistemul informatic.

16. Decizia se emite și se comunică debitorului și în cazul în care organul fiscal competent constată pericolul prescrierii dreptului de a stabili obligații fiscale.

17. Sumele reprezentând penalități de nedeclarare se rotunjesc la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și se neglijează fracțiunile de până la 49 de bani inclusiv.

18. După emitere, deciziile se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Dispoziții finale

19. Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezenta procedură.

ANEXA 1

la procedură

ANTET*1)

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către*2)

cod de identificare fiscală

str. nr. ..., bloc ...,

sc. ..., et. ..., ap. ..., sectorul

localitatea, județul

cod poștal

DECIZIE

referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare

În temeiul art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, s-au calculat următoarele penalități de nedeclarare:

Cod*3)	Denumirea obligației fiscale*4)	Penalități de nedeclarare
		- lei -
0	1	2

Total	

Vă invităm să achitați penalitățile de nedeclarare, în contul de venituri 20.35.01.08. "Penalități de nedeclarare", în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

În situația în care obligațiile fiscale principale stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere s-au stins prin plată sau compensare până la termenul prevăzut de art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau acestea au fost stinse prin eşalonare la plată, în condițiile legii, puteți beneficia de reducerea cu 75% a penalităților de nedeclarare, prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent, potrivit art. 181 alin. (2) din același act normativ.

În conformitate cu prevederile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Asupra emiterii prezentei decizii organul fiscal nu este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea prezentei decizii, conform art. 9 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris puteți formula contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat, în conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ.

Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând penalități de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale se află în anexă.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

*1) Se vor trece sigla conform O.P.A.N.A.F. nr. 3.504/2013, cu modificările și completările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

*2) Numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului.

*3) Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicațiilor informatice din care se emit, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

*4) Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat pentru care se datorează penalitate de nedeclarare, potrivit legii.

Anexa la Decizia nr. din data de

Cod*1)	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată*2)	Perioada	Suma debit	Zile	Cota*3)	Suma reprezentând penalități de nedeclarare
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL:						

*1) Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicației informatice din care se emite, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

*2) Se vor menționa: numărul și data deciziei de impunere emise de organul de inspecție fiscală.

*3) Nivelul penalității de nedeclarare se stabilește conform art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

1. Denumire: Decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic
4. Se utilizează în baza art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în două exemplare de către compartimentul de evidență pe plătitori.
6. Circulă un exemplar la debitor.
7. Se arhivează un exemplar la organul fiscal central.

ANEXA 2
la procedură

ANTE*1)
Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către*2)
 cod de identificare fiscală
 str. nr. ..., bloc ...,
 sc. ..., et. ..., ap. ..., sector,
 localitatea, județul,
 cod poștal

DECIZIE

de reducere a penalităților de nedeclarare

În temeiul art. 98 lit. c) și art. 181 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

și având în vedere cererea dumneavoastră nr. din data de,

pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, care au fost stinse prin plată ori compensare în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din acest act normativ, sau prin eşalonare la plată, în condițiile legii, penalitățile de nedeclarare rămase nestinse se reduc cu 75% după cum urmează:

Cod*3)	Denumirea obligației fiscale*4)	Penalități de nedeclarare
		reduse cu 75%
		- lei -
0	1	2
	TOTAL:	

În conformitate cu prevederile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Asupra emiterii prezentei decizii organul fiscal nu este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea prezentei decizii, conform art. 9 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris puteți formula contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat, în conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ.

Detaliile referitoare la modul de calcul al penalităților de nedeclarare reduse potrivit prezentei decizii, se află în anexă.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura

L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

*1) Se vor trece sigla conform O.P.A.N.A.F. nr. 3.504/2013, cu modificările și completările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

*2) Numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului.

*3) Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicațiilor informatice din care se emit, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

*4) Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat pentru care s-a calculat penalitate de nedeclarare, potrivit legii.

Anexa la Decizia nr. din data de

Cod*1)	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată*2)	Denumirea obligației fiscale*3)	Penalități de nedeclarare rămase nestinse	Penalități de nedeclarare reduse cu 75%
0	1	2	3	4

*1) Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicației informatice din care se emite, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

*2) Se vor menționa: numărul și data deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii

reprezentând penalități de nedeclarare.

*3) Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat pentru care s-a calculat penalitate de nedeclarare, potrivit legii.

1. Denumire: Decizie de reducere a penalităților de nedeclarare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează în baza art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două exemplare de către compartimentul de evidență pe plătitori.

6. Circulă:

- un exemplar la debitor;

- un exemplar la organul fiscal central.

7. Se arhivează un exemplar la organul fiscal central.

ANEXA 3

la procedură

ANETET*1)

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către*2)

cod de identificare fiscală

str. nr. ..., bloc ...,

sc. ..., et. ..., ap. ..., sector

localitatea, județul

cod poștal

DECIZIE

de majorare a penalităților de nedeclarare

În temeiul art. 98 lit. c) și art. 181 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

și având în vedere*3)

pentru obligațiile fiscale principale rezultate ca urmare a săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare, potrivit legii, penalitățile de nedeclarare se majorează după cum urmează:

Cod*4)	Denumirea	Penalități de	Penalități de	Penalități	Diferență de
	obligației	nedeclarare	nedeclarare	de	plată a
	fiscale*5)	datorate	majorate cu	nedeclarare	penalităților

			potrivit legii	100%	comunicate	de
			- lei -	- lei -	- lei -	nedeclarare
						- lei -
0	1	2	$3 = 2 * 100\%$		4	$5 = 3 - 4$
Total						

Vă invităm să achitați diferența de plată a penalităților de nedeclarare, în contul de venituri 20.35.01.08. "Penalități de nedeclarare", în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

În conformitate cu prevederile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Asupra emiterii prezentei decizii organul fiscal nu este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea prezentei decizii, conform art. 9 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris puteți formula contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat, în conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ.

Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând penalități de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale se află în anexă.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

*1) Se vor trece sigla conform O.P.A.N.A.F. nr. 3.504/2013, cu modificările și completările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

*2) Numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului.

*3) Se va menționa actul de constatare a faptei de evaziune fiscală emis de organele judiciare, potrivit legii, precum și numărul și data acestuia.

*4) Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicațiilor informatice din care se emit, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

*5) Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat pentru care se datorează penalitate de nedeclarare, potrivit legii.

Anexa la Decizia nr. din data de

Cod*1)	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată*2)	Denumirea obligației fiscale*3)	Penalități de nedeclarare stabilite	Penalități de nedeclarare majorate cu 100%
0	1	2	3	4

*1) Se va menționa codul existent în nomenclatorul aplicației informatice din care se emite, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

*2) Se vor menționa: numărul și data deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, prin care a fost stabilită penalitatea de nedeclarare ce urmează a fi majorată.

*3) Se va preciza denumirea obligației fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială sau alte sume datorate bugetului general consolidat pentru care s-a calculat penalitate de nedeclarare, potrivit legii.

1. Denumire: Decizie de majorare a penalităților de nedeclarare
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic
4. Se utilizează: în baza art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două exemplare de către compartimentul de evidență pe plătitori.

6. Circulă:

- un exemplar la debitor;

- un exemplar la organul fiscal central.

7. Se arhivează un exemplar la organul fiscal central.