

ORDIN Nr. 468 din 17 februarie 2015
pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii
EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 135 din 23 februarie 2015

Având în vedere prevederile art. 33 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare,
pentru creșterea eficienței administrării contribuabililor mijlocii și în scopul îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii, cuprinsă în anexa nr. 1.

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 administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin intră în vigoare la data 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. 468.

PROCEDURA de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii

Organele fiscale competente pentru administrarea contribuabililor mijlocii sunt administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii pentru:

- contribuabilii persoane juridice care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a județului sau a municipiului București, după caz;
- sediile secundare înființate de contribuabilii mijlocii care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a județului sau a municipiului București, după caz, chiar dacă locul de desfășurare a activității sediilor secundare se află pe raza teritorială a altor județe/municipiul București;
- contribuabilii nerezidenți pentru care contribuabilii mijlocii au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

A. Procedura de înregistrare fiscală

1. Modificările intervenite în datele declarate inițial de contribuabilii mijlocii și înscrise în certificatul de înregistrare se fac prin depunerea cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare la biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, în a cărui rază teritorială contribuabilul mijlociu își are sediul social.

2. Modificările intervenite în datele declarate inițial de contribuabilii mijlocii în vectorul fiscal vor fi declarate de către aceștia la organul fiscal competent.

3. La primirea de la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal a modificărilor menționate la pct. 1, Direcția generală de tehnologia informației va actualiza cu aceste date Registrul contribuabililor al administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau al Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

4. Înregistrarea sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, cu excepția sucursalelor care se înregistrează conform procedurilor speciale în materie de înregistrare a comercianților, se face prin completarea și depunerea formularului "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru sediile secundare (060)", aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află situate sediile secundare.

5. Scoaterea din evidența fiscală a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii se face prin depunerea formularului (060), menționat mai sus, la organul fiscal competent, împreună cu certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării.

6. Informațiile referitoare la înființarea și scoaterea din evidență a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii, care își desfășoară activitatea pe raza altor județe, se transmit administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București - Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii, după caz, în a căror rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul care le-a înființat, prin Direcția generală de tehnologia informației, și se evidențiază într-o secțiune separată a Registrului contribuabililor.

B. Obligații declarative

1. Contribuabilii mijlocii depun declarații fiscale la organul fiscal competent prevăzut în prezenta procedură.

2. În cazul contribuabililor mijlocii care au sedii secundare înregistrate ca plătitori de impozit pe veniturile din salarii, conform legii, declararea impozitului pe veniturile din salarii pentru activitatea sediilor secundare se face de către contribuabilul persoană juridică română care le-a înființat la organul fiscal competent în administrarea acestuia.

3. (1) Declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale datorate de contribuabilii mijlocii se face prin modalitățile de declarare prevăzute de lege.

(2) Formatul hârtie al declarației fiscale se arhivează la organul fiscal care a primit declarația.

4. (1) În situația în care contribuabilul a utilizat mai multe căi de transmitere a declarației fiscale, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii.

(2) Orice corecție ulterioară a unei declarații fiscale, cu excepția decontului de TVA, se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

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

1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii 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.

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

2.1. în cazul deconturilor de TVA pentru care s-au emis deciziile de rambursare a TVA și nu a fost finalizată etapa de compensare/restituire până la data predării, se transferă dosarul solicitării, inclusiv Decizia de rambursare a TVA aprobată, administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii în vederea finalizării procedurii;

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

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

Organul fiscal, competent la data depunerii decontului, transmite administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nesoluționate, însoțite, în mod obligatoriu, de următoarele:

a) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, se încadrau în categoria contribuabililor mari:

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

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

b) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, beneficiau de regimul special de rambursare pentru exportatori:

- decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori;
- referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de exportatori;

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

c) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, nu erau considerați mari contribuabili, contribuabili mijlocii sau exportatori:

- fișa de calcul al 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 administrațiilor județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București - Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii și informațiile înscrise în baza de date cuprinzând persoanele impozabile, care devin contribuabili mijlocii începând cu data de 1 ianuarie, ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, ca urmare a informațiilor primite de la organele fiscale, în condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

3. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse, în termenul legal de declarare, de către contribuabilii care începând cu data de 1 ianuarie nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi contribuabili mijlocii, inclusiv solicitările de rambursare aferente lunii noiembrie a ultimului an în care aceste persoane au avut calitatea de contribuabili mijlocii, și nesoluționate până la data preluării de către noul organ de administrare, se soluționează după cum urmează:

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

3.2. deconturile de TVA pentru care nu s-au emis deciziile de rambursare a TVA până la data predării se transferă noului organ fiscal competent, în vederea soluționării.

Pentru soluționarea acestor deconturi, noul organ fiscal competent aplică procedura corespunzătoare categoriei de contribuabili mijlocii, din care făcea parte respectivul contribuabil la data depunerii decontului de TVA. Administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București - Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii transmit/transmite noului organ fiscal deconturile de TVA nesoluționate, însoțite în mod obligatoriu de Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii și de orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării. Administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București -

Administrația Fiscală Pentru contribuabilii mijlocii transmit/transmite noului organ fiscal și informațiile înscrise în baza de date cuprinzând persoanele impozabile, care nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi contribuabili mijlocii după data de 1 ianuarie, ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, ca urmare a informațiilor primite de la organele fiscale, în condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

D. Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii administrați la administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

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

a) depusă la registratură;

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

E. Eliberarea documentelor solicitate de contribuabilii mijlocii administrați la administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii se face astfel:

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

F. Procedura de plată a obligațiilor fiscale la contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

1. Contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice efectuează plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, cu excepția impozitului pe venitul din salarii pentru activitatea sediilor secundare ale acestora, la unitatea de trezorerie a statului cu rol de municipiu reședință de județ.

2. Contribuabilii mijlocii administrați la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, efectuează plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, cu excepția impozitului pe venitul din salarii pentru activitatea sediilor secundare ale acestora, la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

3. Impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, se achită la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, respectiv la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, pe a cărei rază teritorială își are domiciliu fiscal contribuabilul mijlociu.

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

- a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei care face plata, respectiv contribuabilul mijlociu 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.

5. Din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat în luna anterioară, unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ/Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București virează lunar, potrivit prevederilor legale în vigoare și precizărilor Ministerului Finanțelor Publice, cotele defalcate prevăzute de lege convenite bugetelor locale astfel:

a) pentru contribuabilii mijlocii persoane juridice din municipiul București și din județul Ilfov și pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii care își desfășoară activitatea în municipiul București și în județul Ilfov: la bugetele locale ale sectoarelor municipiului București și la bugetul Consiliului General al Municipiului București, respectiv la bugetele locale ale comunelor, orașelor și la bugetul local al județului Ilfov;

b) pentru contribuabilii mijlocii persoane juridice, altele decât cele prevăzute la lit. a), precum și pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii care își desfășoară activitatea în județe: la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și la bugetele locale ale județelor, pe teritoriul cărora își au sediul social persoanele juridice sau își desfășoară activitatea sediile secundare, după caz.

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

7. Conturile de disponibilități ale contribuabililor mijlocii și ale sediilor secundare ale acestora, în care se încasează sume de la instituțiile publice în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (8) și ale art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se deschid la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ sau la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz.

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

9. Unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ și Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București nu vor deconta ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care contribuabilii mijlocii și sediile secundare ale acestora sau alte persoane juridice împuternicite de aceștia dispun transferul în conturi bancare al sumelor indisponibilizate de organele fiscale, cu excepția celor în care se precizează în mod expres că transferul se efectuează pentru achitarea integrală sau parțială a drepturilor salariale.

10. Sumele încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici" în plus față de cele indisponibilizate, precum și cele pentru care nu s-a întocmit de către organul fiscal lista prevăzută la pct. 8 în termenul stabilit pot fi transferate în conturi bancare, cu condiția ca asupra conturilor respective să nu fi fost înființată poprirea prin titluri executorii.

G. Procedura de inspecție fiscală a contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

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

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

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

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

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

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

(2) Acțiunile de inspecție fiscală pentru care au fost comunicate avize de inspecție fiscală sau au fost emise ordine de serviciu în vederea efectuării inspecției fiscale pentru operatori economici care devin contribuabili mijlocii, dar nu au fost începute, conform prevederilor art. 102 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la termenul de predare-primire al dosarului fiscal, vor fi finalizate de organele de inspecție fiscală care le-au inițiat.

H. Activitatea de soluționare a contestațiilor

Contestațiile formulate la actele administrative fiscale încheiate conform celor prevăzute la lit. G pct. 4(1) și 4(2) se depun la organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate. Aceste contestații, însoțite de dosarul contestației, precum și de referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organul fiscal emitent se vor transmite spre soluționare organului competent la data înregistrării contestației, potrivit legii.

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

I. Procedura de îndrumare și asistență pentru contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

1. Îndrumarea și asistența contribuabililor mijlocii în aplicarea prevederilor legislației fiscale se asigură de administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii pe a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu sau își desfășoară activitatea sediul secundar al acestuia, după caz. Îndrumarea și asistența se fac fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal. Îndrumarea și asistența ca urmare a solicitării contribuabililor mijlocii se realizează în mod prioritar prin e-mail sau telefonic. De asemenea, contribuabilii mijlocii pot solicita asistență prin e-mail sau telefonic Centrului de asistență a contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Îndrumarea și asistența din inițiativa organului fiscal se asigură atât prin elaborarea și distribuirea de materiale de informare (ghiduri, broșuri, pliante, afișe etc.), cât și prin orice alte mijloace care pot asigura transmiterea corespunzătoare a informațiilor și mesajelor.

2. În situația în care, din motive tehnice, Sistemul electronic național nu este operațional pentru toți contribuabilii mijlocii, îndrumarea și asistența acestora în ceea ce privește depunerea și primirea declarațiilor fiscale se asigură și de compartimentul de specialitate al administrației județene a finanțelor publice sau al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii, după caz.

J. Procedura de urmărire a respectării înlesnirilor la plată aflate în derulare pentru contribuabilii mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

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

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

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

K. Procedura de compensare și de restituire a obligațiilor bugetare

1. Restituirea sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare cuvenite, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, contribuabililor mijlocii, inclusiv sediilor secundare ale acestora, se realizează numai după compensarea efectuată cu alte obligații fiscale datorate, în conformitate cu prevederile art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Sumele de restituit/rambursat contribuabililor mijlocii vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante înregistrate de către aceștia.

3. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor mijlocii nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestuia de către organul fiscal teritorial, dar aflate în termenul legal de soluționare, vor fi predate, ca parte a dosarului fiscal al contribuabilului, administrațiilor județene ale finanțelor publice sau Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz.

4. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor care nu mai îndeplinesc criteriile de selecție pentru a fi încadrați în categoria contribuabililor mijlocii, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestora de către administrațiile județene ale finanțelor publice sau de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, dar aflate în termenul legal de soluționare, vor fi predate, ca parte a dosarului fiscal al contribuabilului, organului competent, spre soluționare.

5. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor care începând cu data de 1 ianuarie devin contribuabili mijlocii, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestora de către administrațiile județene ale finanțelor publice sau de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, după caz, și al căror termen legal de soluționare se împlinește până la data de 1 ianuarie, vor fi soluționate de organul fiscal căruia i-au fost acestea adresate.

L. Procedura de executare silită a contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

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

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

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

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

5. Organele de executare competente anterior datei de 1 ianuarie, care au înființat popriri înainte de această dată asupra veniturilor datorate de terți ori asupra disponibilităților din conturile bancare ale contribuabililor mijlocii, vor comunica terților și tuturor băncilor unde sunt înființate popriri codul IBAN de la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București ori de la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, după caz, în care se vor vira sumele reținute, aferente veniturilor bugetare, după data intrării în vigoare a ordinului.

6. 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 administrațiilor județene ale finanțelor publice, ale sectoarelor municipiului București și al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București (pentru Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii) și se codifică cu codul de înregistrare fiscală atribuit titularului de cont în calitate de plătitor de impozit pe veniturile din salarii.

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.

M. Procedura de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

1. Activitatea de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de către administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, este realizată de către Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Monitorizarea colectării veniturilor bugetare de la contribuabilii mijlocii se realizează pe baza raportării lunare pe care administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, o va transmite Direcției generale de planificare, monitorizare și sinteză.

3. Pe baza informațiilor referitoare la obligațiile de plată și la încasările în contul acestora din evidența proprie, administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, vor transmite Direcției generale de planificare, monitorizare și sinteză, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, până pe data de 10 a lunii următoare celei de raportare, situația privind obligațiile bugetare de plată și încasările în contul acestora, conform formularelor 01 - 04, cuprinse în anexele nr. 2 - 5 la ordin.

4. Situația privind obligațiile bugetare de plată se întocmește pe fiecare contribuabil mijlociu și, separat, pe fiecare buget, respectiv bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj.

5. Informațiile necesare a fi completate în situația privind obligațiile bugetare de plată rezultă din evidența analitică pe plătitori și constituie baza documentară de analiză și informare atât pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și pentru Ministerul Finanțelor Publice.

6. Informațiile cuprinse în formularele 01 - 04 din anexele nr. 2 - 5 la ordin, transmise de către administrațiile județene ale finanțelor publice și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii, se vor prelua și se vor transmite în format electronic, pe baza datelor din Sistemul de administrare a creanțelor fiscale.

7. Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză va fi înștiințată în termen de 30 de zile despre orice modificare intervenită în datele de înregistrare fiscală ale contribuabililor mijlocii și a sucursalelor/punctelor de lucru ale acestora și despre preluarea în administrare a unor noi contribuabili mijlocii.

N. Procedura de reprezentare în fața instanțelor și de asistență legală pentru activitatea administrațiilor județene ale finanțelor publice și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii

1. Reprezentarea în fața instanțelor pentru actele emise de Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii se va realiza de către serviciul/biroul juridic din Administrația județeană a finanțelor publice în cadrul căreia funcționează structura emitentă a actului administrativ, iar în cazul Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, de către structura juridică din cadrul aparatului propriu al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

2. Asistența din punct de vedere juridic pentru activitățile Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii se va realiza de către serviciul/biroul juridic din administrația județeană a finanțelor publice în cadrul căreia funcționează structura emitentă a actului administrativ, iar în cazul Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, de către structura juridică din cadrul aparatului propriu al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

O. Inspecția economico-financiară la contribuabili mijlocii administrați de administrațiile județene ale finanțelor publice și de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii

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

2. Acțiunile de inspecție economico-financiară începute la operatori economici care devin contribuabili mijlocii se vor finaliza de organele de inspecție economico-financiară care le-au inițiat.

3. Acțiunile de inspecție economico-financiară pentru care au fost comunicate avize de inspecție economico-financiară sau au fost emise ordine de serviciu în vederea efectuării inspecției economico-financiare pentru operatori economici care devin contribuabili mijlocii, dar nu au fost începute până la termenul de predare-primire al dosarului fiscal, vor fi finalizate de organele de inspecție economico-financiară care le-au inițiat.

4. Plângerea prealabilă formulată împotriva dispoziției obligatorii se depune la organul de inspecție economico-financiară emitent al dispoziției obligatorii contestate. Plângerea prealabilă, însoțită de referatul cu propunerile de soluționare ale organului de inspecție economico-financiară care a efectuat inspecția, se va transmite organului de soluționare a plângerii prelabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

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

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

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

D	E	Denumire venit	Impozit	Impozit	TVA	TVA de	Accize	A	B	C
			pe	pe	de	rambursat	de			
			profit	venituri	plată		plată			
			din							
			salarii							
		Obligații	Restanțe la data	Debite	011					
		de	plată			de	31			decembrie
			la anul	Accesorii	012					
			precedent	aferente,						
				instituite până						
				la data de 31						
				decembrie a						
				anului precedent						
				Accesorii aferente debitelor la	020					
				data de 31 decembrie a anul						
				precedent instituite în anul						
				curent						
				Obligații	Debite	031				
				Accesorii	032					
				din restanțe la						
				aferente,						

anulate în

			Accesorii:	102					
			082+092						
		Din care din	Debite	111					
								sume	eșalonate
		la plată	Accesorii	112					
		Plăți în avans	Debite	113					
		Sold la	Obligații	Debite:	121				
		finele	restante la data	011-031-081					
		perioadei						de	31
		de	la anului	Accesorii	122				decembrie
		raportare	precedent	aferente,					
				inclusiv cele					
				instituite în					
				anul curent:					
				012+020-032-082					
			Obligații	Debite:	131				
			curente (cumulat	041-051-091					
								de	la
			de an)	Accesorii	132				început
				aferente:					
				042-052-092					
			Total obligații	Debite: 121+131	141				
				Accesorii:	142				
				122+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 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 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, 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 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 cumulativ 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

$$061 = 011-031+041-051 \quad 071 \leq 061$$

$$062 = 012+020-032+042-052 \quad 072 \leq 062$$

$$101 = 081+091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082+092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011-031-081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012+020-032-082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041-051-091$$

$$132 = 042-052-092$$

$$141 = 121+131$$

$$142 = 122+132$$

$$143 = 141+142$$

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

ANEXA 3

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

SITUAȚIA

**obligațiilor la bugetul asiguraților 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

Total	\	\	\	\	Denumire venit	Contribuția	Contribuția	Alte
					individuală	de asigurări	contribuții	
	\	\	\	\	de asigurări sociale			
	\	\	\	\	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						
		la 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
	restanțe la data de 31				Accesorii aferente,	032		din
	decembrie a anului				inclusiv din cele			
	precedent				instituite în anul			
					curent			
	Obligații curente				Debite	041		
							(cumulat	de
început					de an)	Accesorii aferente	042	la
					obligațiilor curente			
	Obligații curente				Debite	051		

		Obligații curente	Debite: 041-051-091	131					
							(cumulat	de	la
început		de an)	Accesorii aferente:	132					
			042-052-092						
		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 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 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 eşalonărilor 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 cumulate 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

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

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

		Denumire venit		Contribuția	Contribuția	Alte
Total		\		pentru	pentru	contribuții
		\		asigurări	asigurări	
		\		sociale de	sociale de	
		\		sănătate	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			
			la anul precedent			
_____			Accesorii aferente debitelor la data de	020		
			31 decembrie a anului precedent instituite			
			în anul curent			
_____			Obligații anulate în	Debite	031	
_____			restanțe la data de 31	Accesorii aferente, 032		
			decembrie a anului	inclusiv din cele		
			precedent	instituite în anul		
				curent		
_____			Obligații curente	Debite	041	
în						

inceput						

		Obligații curente	Debite	051					
							anulate	în	condițiile
		legii	Accesorii aferente	052					
		Total obligații	Debite:	061					
			011-031+041-051						
			Accesorii:	062					
			012+020-032+042-052						
		Din care eşalonate sau	Debite	071					
							amânate	la	plată
			Accesorii	072					
	Stingere	Din obligații restante	Debite	081					
	obligații								
	(plăți,	decembrie a anului	Accesorii aferente,	082					
	compensări,	precedent	inclusiv cele						
	alte		instituite în anul						
	modalități)		curent						
		Din obligații curente	Debite	091					
început							(cumulat	de	la
	de an)		Accesorii aferente	092					
			obligațiilor curente						
		Total stingeri	Debite: 081+091	101					
			Accesorii: 082+092	102					
		Din care din sume	Debite	111					
							eşalonate	la	plată
			Accesorii	112					
	Plăți în avans		Debite	113					
	Sold la	Obligații restante la	Debite: 011-031-081	121					
	finele								
a	perioadei de	anului precedent	Accesorii aferente,	122			de	31	decembrie
	raportare		inclusiv cele						
			instituite în anul						

		curent:		
		012+020-032-082		
Obligații curente		Debite: 041-051-091	131	
inceput				(cumulat de la
	de an)	Accesorii aferente:	132	
		042-052-092		
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 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 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 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 eşalonărilor 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

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

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

		Denumire venit	Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Total
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011		
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012		
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020		
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031		
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032		
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041		
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042		
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051		
		Accesorii aferente	052		
	Total obligații	Debite: 011-031+041-051	061		
	Accesorii: 012+020-032+042-052	062			
Din care eşalonate sau amânate la plată		Debite	071		
		Accesorii	072		
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081		
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082		
Din obligații curente (cumulat de la început de an)		Debite	091		
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092		
Total stingeri		Debite: 081+091	101		
		Accesorii: 082+092	102		

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

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