

ORDIN Nr. 509/2019 din 28 februarie 2019

pentru modificarea și completarea Procedurii de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 558/2016

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 171 din 4 martie 2019

În temeiul dispozițiilor art. 162 alin. (1) și alin. (2) lit. a) și ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice, comunicat prin Adresa nr. 804.279 din 25.02.2019,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. I

Procedura de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 558/2016, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 78 din 3 februarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"1. În vederea descurajării acumulării de arierate bugetare de către contribuabili persoane juridice, organele fiscale centrale publică pe pagina de internet proprie a Agenției Naționale de Administrare Fiscală lista debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, pentru fiecare buget administrat de organele fiscale, conform anexei nr. 1. Obligațiile fiscale restante care fac obiectul publicării sunt cele notificate conform pct. 9, existente la sfârșitul trimestrului de raportare și neachitate la data publicării listei."

2. La punctul 3, după litera b) se introduce o nouă literă, litera b¹), cu următorul cuprins:

"b¹) obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii, care sunt garantate potrivit art. 210 și 211 sau art. 235 din Codul de procedură fiscală;"

3. Punctul 3¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

"3¹. Nu se consideră că un debitor înregistrează obligații fiscale restante în situația în care suma obligațiilor fiscale datorate de debitor este mai mică sau egală cu suma de rambursat/restituit

pentru care există cerere în curs de soluționare și cu sumele certe, lichide și exigibile pe care debitorul le are de încasat de la autoritățile contractante."

4. Punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

"4. Nu fac obiectul publicării potrivit pct. 1 obligațiile fiscale restante al căror quantum total este sub următoarele plafoane:

- a) 500.000 lei, în cazul debitorilor care au calitatea de mare contribuabil;
- b) 250.000 lei, în cazul debitorilor care au calitatea de contribuabil mijlociu;
- c) 100.000 lei, în cazul celorlalte categorii de debitori persoane juridice."

5. Punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6. Lista va cuprinde: denumirea debitorilor, codul de identificare fiscală, precum și quantumul total al obligațiilor fiscale restante, din care:

- a) obligații fiscale principale și obligații fiscale accesorii;
- b) obligații fiscale principale și accesorii necontestate, precum și cele contestate, respectiv cele asupra cărora contribuabilul a exercitat căile de atac prevăzute de lege. Aceste obligații vor fi menționate în listă până la soluționarea căilor de atac asupra acestora."

6. Punctele 12.1 - 12.3 se abrogă.

7. Punctele 15 și 16 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"15. Produsul informatic de întocmire și transmitere a informațiilor, precum și gestiunea acestui produs vor fi asigurate de Centrul Național pentru Informații Financiare.

16. De corectitudinea acestor informații care vor fi transmise Centrului Național pentru Informații Financiare în vederea publicării pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală răspunde conducătorul organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale restante ale debitorilor ce fac obiectul publicării."

8. Anexa nr. 2 se abrogă.

9. Anexa nr. 3 se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mihaela Triculescu

București, 28 februarie 2019.

Nr. 509.

ANEXĂ

(Anexa nr. 3 la procedură)

ANTET*1)

Nr. din

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

NOTIFICARE

privind obligațiile fiscale restante

Datele de identificare ale contribuabilului

Denumirea

Adresa

Codul de identificare fiscală

În temeiul art. 162 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în scopul publicării pe pagina de internet proprie a Agenției Naționale de Administrare Fiscală a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, vă notificăm că la data de*3) înregistrați obligații fiscale restante la sfârșitul trimestrului și neachitate la data prezentei, în cuantum de lei, astfel:

Capitolul I - Obligații fiscale restante:

	Bugetul		Obligații fiscale restante	
			- lei -	

	Total,	Obligații	Obligații	
	din care:	fiscale	fiscale	
		principale*4)	accesorii	
0	1 = 2 + 3	2	3	
Bugetul de stat				
Bugetul asigurărilor sociale de stat				
Bugetul FNUASS				
Bugetul asigurărilor pentru șomaj				
Total general				

Capitolul II - Obligații fiscale restante, defalcate în funcție de activitatea proprie și sediile secundare:

Debitorul CIF *5)

	Bugetul		Obligații fiscale restante	
			- lei -	
	Total,	Obligații	Obligații	
	din care:	fiscale	fiscale	
		principale*4)	accesorii	
0	1 = 2 + 3	2	3	

Bugetul de stat				
_____	_____	_____	_____	_____
Bugetul asigurărilor sociale de stat				
_____	_____	_____	_____	_____
Bugetul FNUASS				
_____	_____	_____	_____	_____
Bugetul asigurărilor pentru șomaj				
_____	_____	_____	_____	_____
Total general				
_____	_____	_____	_____	_____

În cazul în care există neconcordanțe între evidența dumneavoastră și sumele cuprinse în prezenta notificare, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 5 zile de la data comunicării notificării, în vederea punerii de acord asupra acestora. În caz contrar, pe pagina de internet proprie a Agenției Naționale de Administrare Fiscală se publică obligațiile fiscale restante, așa cum au fost menționate în prezenta notificare, sau cele rămase nestinse din acestea la data publicării, după caz.

Conducătorul unității fiscale

Nume și prenume

Semnătura și ștampila unității

*1) Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

*2) Se vor menționa denumirea, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

*3) Se menționează ultima zi a ultimei luni din trimestrul de raportare.

*4) Se vor menționa obligațiile fiscale principale, inclusiv amenzile de orice fel.

*5) Se va completa în cazul contribuabililor/plătitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, menționând în mod corespunzător codul de identificare fiscală atribuit potrivit art. 82 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu

modificările și completările ulterioare, cu datele de identificare ale acestora și cuantumul obligațiilor fiscale aferente.