

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN Nr. ²⁶⁹.../2007

pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administratiile finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcțiilor generale ale finanțelor publice județene

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 6 alin.(2) din Ordinul ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administratiile finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcțiilor generale ale finanțelor publice județene,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administratiile finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, cuprinsă în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, Direcția de monitorizare a realizării creanțelor bugetare, Direcția juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației, Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public, Direcția de autorizări din cadrul Ministerului Finanțelor Publice precum și Administratiile finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene administrațiile finanțelor publice implicate, și Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 3

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

Ministrul finanțelor publice

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE PĂDĂRĂȘ

Nr. 269/19.02.2007
București



PROCEDURA
de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii în vederea aplicării ordinului ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administratiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene

Organe fiscale competente pentru administrarea contribuabililor mijlocii definiți la art.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administratiile finanțelor publice din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene sunt Administratiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene pentru:

- contribuabilii persoane juridice care își au domiciliul fiscal pe raza teritorială a județului;
- sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a județului, chiar dacă domiciliul fiscal al contribuabililor mijlocii, persoane juridice, care le-au înființat, se află pe raza teritorială a altor județe.

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 înregistrare a mențiunilor/cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal.

2. Modificările intervenite în datele declarate inițial de contribuabilii mijlocii, care privesc obligațiile declarative, inclusiv înregistrarea/scoaterea din evidență ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, vor fi declarate de către aceștia la organul fiscal competent în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, cu excepția TVA pentru care termenul este stabilit prin legea specială.

3. La primirea de la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal a modificărilor menționate la pct. 1, se va actualiza cu aceste date Registrul contribuabililor al Administratiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

4. Înregistrarea sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii, 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)", la Administratiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice

județene sau la Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București, în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea sediul secundar, după caz.

5. Scoaterea din evidența fiscală a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii înființate pe raza unui județ sau a municipiului București, după caz, 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 finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene, direcției generale a finanțelor publice a județului respectiv prin Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii sau Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București, după caz, prin Direcția generală a tehnologiei informației și se evidențiază într-o secțiune separată a Registrului contribuabililor.

7. Organul fiscal competent va transmite, după caz, unității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului reședință de județ sau direcției de trezorerie a Municipiului București, orice modificare cu privire la luarea sau scoaterea din administrare a contribuabililor mijlocii sau a sediilor secundare din județ la data producerii modificării.

B. Obligații declarative

1. Contribuabilii mijlocii, definiți potrivit art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene, 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 la organul fiscal competent în administrarea acestora, prevăzut la art. 2 alin.(3) din ordinul ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene .

3. Informațiile referitoare la declarațiile fiscale depuse de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, care își desfășoară activitatea pe raza direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, și Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București, după caz, se transmit Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene în a căror rază teritorială își

are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu, până la data de 5 a lunii următoare celei în care aveau termen de depunere.

4. (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.

5. Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz, conform legii.

În situația în care, declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe site-ul de Internet al Ministerului Finanțelor Publice comunicată contribuabilului, prin mesaj electronic.

6. (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 se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

C. Rambursarea T.V.A

Prevederile cap. III din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu modificările și completările ulterioare, se aplică și persoanelor impozabile definite în ordinul ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene începând cu deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, aferente lunii martie 2007, cu termen de depunere până la data de 25 aprilie 2007, inclusiv.

Dispoziții tranzitorii:

Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, până la data de 25 martie 2007, deci inclusiv aferente lunii februarie 2007, și nesolutionate până la data preluării de către noul organ de administrare se vor soluționa de către Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, potrivit procedurii de soluționare în vigoare la data depunerii deconturilor.

În acest sens, organele fiscale competente la data depunerii deconturilor vor transmite Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii,

in scopul solutionarii, deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, insotite de Fisa de calcul a SIN, Fisa indicatorilor de inspectie fiscala, Fisa de analiza de risc, Referatul pentru analiza documentara si adresa de transmitere catre compartimentul cu atributii de inspectie fiscala, dupa caz.

Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, nesolutionate pana la data preluarii de catre noul organ de administrare, pentru care organele fiscale competente la data depunerii deconturilor au emis decizii de rambursare, procedura de solutionare se finalizeaza de catre Administratiile finantelor publice judetene pentru contribuabilii mijlocii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene.

D. Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii administrați la Administratiile finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene

Solicitarea documentelor de către contribuabilii mijlocii se face prin cerere adresată Administratiilor finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, astfel:

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

E. Eliberarea documentelor solicitate de contribuabilii mijlocii administrați la Administratiile finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul directiilor generale ale finantelor se face astfel:

1. la sediul Administratiilor finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene 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 Administratiile finantelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene

1. Pană la data de 1 aprilie 2007, plățile obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, efectuate de către contribuabilii mijlocii persoane juridice din anexa la ordinul ministrului finantelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administratiile finantelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice

judetene, se realizează la unitatea teritorială a trezoreriei statului, la care au fost arondati anterior acestei date.

2. Începând cu data de 1 aprilie 2007, contribuabilii mijlocii persoane juridice administrați la Administratiile finantelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, efectuează plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, la unitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului reședință de județ.

3. Pană la data de 1 aprilie 2007, plata obligațiilor fiscale reprezentând impozitul pe venitul din salarii pentru sediile secundare ale contribuabililor mijlocii prevăzuți în anexa la Ordinul ministrului finantelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administratiile finantelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a municipiului București se efectuează la unitatea teritorială a trezoreriei statului a sectorului municipiului București la care au fost arondati anterior acestei date.

4. Începând cu data de 1 aprilie 2007, plata obligațiilor fiscale reprezentând impozitul pe venitul din salarii pentru sediile secundare care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a municipiului București se efectuează la Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București;

5. Până la data de 1 aprilie 2007, impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii de pe raza teritoriala a judetului in care isi are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu, precum si cele de pe raza teritoriala a altor judete, se achită la unitățile de trezorerie și contabilitate publică la care au fost arondati anterior acestei date.

6. Începând cu data de 1 aprilie 2007 impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii de pe raza teritoriala a judetului in care isi are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu, precum si cele de pe raza teritoriala a altor judete, se achită la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ pe a căror rază teritorială își desfășoară activitatea sediul secundar.

7. Documentele de plată întocmite de contribuabilii mijlocii persoane juridice în vederea achitării impozitului pe venitul din salarii datorat de sediile secundare ale acestora, aflate în raza teritorială a altui organ fiscal decât cel pe a cărei rază teritorială își au domiciliul fiscal contribuabilul, vor cuprinde în mod obligatoriu și următoarele informații:

a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei juridice care face plata;

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

8.(1) Unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ vor comunica zilnic Administratiei finantelor publice pentru

contribuabilii mijlocii din cadrul direcției generale a finanțelor publice a județului propriu plățile efectuate de contribuabili în condițiile pct. 2 și 6.

(2) Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, va comunica zilnic platile Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București plățile efectuate de contribuabili în condițiile pct. 4.

9. (1) Conturile de disponibilități ale sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii, 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, cu modificările și completările ulterioare, se deschid la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ sau la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz.

(2) Unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ și Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București vor transmite la finele fiecărei zile Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice din județul propriu și respectiv Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București, situația sumelor încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici", deschis pe numele contribuabililor mijlocii și a 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 unității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului reședință de județ, respectiv Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz. pentru indisponibilizarea contului.

(3) Activitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor 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.

(4) 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 alin. (2) 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 finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județe

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

Activitatea de inspecție fiscală la contribuabilii mijlocii din fiecare județ se efectuează de personalul cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii a județului respectiv.

2. (1) Competența de efectuare a inspecției fiscale la sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, aflate pe teritoriul municipiului București, revine organelor de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, doar pentru obligațiile de plată ale sediului secundar.

(2) În cazul în care contribuabilul mijlociu are sedii secundare în alte județe, competența de efectuare a inspecției fiscale revine organelor de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii a județului respectiv doar pentru obligațiile de plată ale sediului secundar.

(3) Raportul de inspecție fiscală, însoțit, de actul administrativ fiscal emis de organul de inspecție fiscală se transmite atât organului fiscal competent de administrare pentru obligațiile de plată ale sediului secundar cât și Administrației finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii a județului pe a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu, pentru a fi conexasat la dosarul fiscal al acestuia.

(4) Coordonarea acțiunilor de inspecție fiscală la sediile secundare ale contribuabililor mijlocii revine Administrației finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii a județului pe a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu respectiv.

3. (1) Acțiunile de inspecție fiscală prin procedura controlului încrucișat la un contribuabil mijlociu cu un sediu secundar în municipiul București sunt în competența personalului cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București.

(2) Controlul încrucișat poate fi efectuat și de organele de inspecție fiscală din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București, cu delegare de competență, conform prevederilor art. 97 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru sediile secundare ale unui contribuabil mijlociu, aflate pe raza altui județ, competența de efectuare a controlului încrucișat revine organelor de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice

pentru contribuabilii mijlocii a județului pe a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea sediile secundare respective.

(4) Un exemplar al procesului-verbal întocmit de organele de inspecție fiscală se va transmite pentru valorificare și conexare la dosarul fiscal al contribuabilului gestionat de Administrația finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii a județului pe a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu.

4. (1) Acțiunile de inspecție fiscală la un contribuabil mijlociu începute de orice echipă de inspecție fiscală din cadrul Direcțiilor Generale ale Finanțelor Publice județene se va finaliza de această echipă. Actul de control, împreună cu actul administrativ fiscal dacă este cazul, se va transmite la Administrația finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii a județului respectiv.

(2) Acțiunile de inspecție fiscală la un contribuabil administrat de Administrația finanțelor publice a municipiului reședință de județ, începute de orice echipă de inspecție fiscală din cadrul Direcțiilor Generale ale Finanțelor Publice județene se va finaliza de această echipă. Actul de control, împreună cu actul administrativ fiscal dacă este cazul, se va transmite la Administrația finanțelor publice a municipiului reședință de județ.

(3) Acțiunile de inspecție fiscală pentru care s-a emis aviz de inspecție fiscală, dar neîncepute de organele de control ale Direcțiilor Generale ale Finanțelor Publice județene la contribuabilii mijlocii, vor fi efectuate de organele de inspecție fiscală ale Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii a județului respectiv, fără a mai fi necesar un alt aviz .

(4) Acțiunile de inspecție fiscală pentru care s-a emis aviz de inspecție fiscală, dar neîncepute de organele de control ale Direcțiilor Generale ale Finanțelor Publice județene la contribuabilii administrați de Administrația finanțelor publice a municipiului reședință de județ, vor fi efectuate de organele de inspecție fiscală ale acestor administrații, fără a mai fi necesar un alt aviz .

H. Activitatea de contestatii

Contestatiile la actele administrative fiscale formulate de contribuabilii mijlocii se soluționează potrivit prevederilor Codului de procedura fiscală.

După soluționare, dosarul contestației la actele administrative emise anterior intrării în vigoare a prezentului ordin va fi transmis organului fiscal care preia în administrare respectivul contribuabil mijlociu

I. Procedura de îndrumare și asistență pentru contribuabilii mijlocii administrați de Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene

1. Îndrumarea și asistența contribuabililor mijlocii în aplicarea prevederilor legislației fiscale se asigură de Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene sau Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București 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 finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București, după caz.

J. Procedura de urmărire a respectării înlesnirilor la plată aflate în derulare pentru contribuabilii mijlocii administrați de Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene

1. Pentru contribuabilii mijlocii, urmărirea modului de respectare a înlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene pe a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu persoana juridică.

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 finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București, unde acestea își desfășoară activitatea.

3. Ori de câte ori organele fiscale menționate la pct. 2 vor constata nerespectarea termenelor și/sau condițiilor prevăzute în documentele de acordare a înlesnirilor la plată vor înștiința Administrațiile finanțelor publice

pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene pe a căror raza teritorială își au domiciliul fiscal contribuabilii mijlocii persoane juridice.

4. Actul administrativ emis de Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene pe a cărei raza teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu, prin care se comunică contribuabilului mijlociu pierderea înlesnirilor la plată (de către însăși persoana juridică ori de un sediu secundar al acesteia), se transmite și Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București competente în administrarea sediilor secundare ale contribuabilului mijlociu, 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, prevăzute la art. 113 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabililor mijlocii, inclusiv pentru sediile secundare ale acestora, se realizează numai după compensarea efectuată cu alte obligații fiscale datorate, în conformitate cu prevederile art. 112 din același act normativ.

2. Sumele de restituit/rambursat contribuabilului mijlociu vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante înregistrate de către acesta și datorate în nume propriu, respectiv cu obligațiile fiscale restante înregistrate de sediile sale secundare, reprezentând impozit pe veniturile din salarii declarat și neachitat.

3. Sumele de restituit sediilor secundare ale contribuabilului mijlociu, reprezentând impozit pe veniturile din salarii, vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante de același tip, datorate de celelalte sedii secundare ale acestuia, respectiv cu obligațiile fiscale restante datorate de către contribuabilul mijlociu, în nume propriu.

4. 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, spre soluționare, ca parte a dosarului fiscal al contribuabilului, Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene pe a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contribuabilii.

5. Cererile de compensare și/sau de restituire nesoluționate de organul fiscal competent la data efectuării predării-primirii activității de administrare, respectiv 1 aprilie 2007, și al căror termen legal de soluționare se împlinesc

până la această dată vor fi soluționate de organul fiscal căruia acestea i-au fost adresate, până la predarea dosarului fiscal.

L. Procedura de executare silită a contribuabililor mijlocii administrați de Administratiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene

1. Pentru recuperarea creanțelor fiscale ale contribuabililor mijlocii, persoane juridice, în cadrul procedurii de executare silită, organul de executare coordonator este Administrația finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene în a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu.

2. Pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare ale contribuabililor mijlocii, organele de executare silită coordonatoare sunt cele ale Administratiilor finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene 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 Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului 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 Administratiilor finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene în a cărei rază teritorială se află domiciliile fiscale ale contribuabililor mijlocii persoana juridica .

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 Administratiilor finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene ori Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, dacă bunurile urmăribile sunt pe raza teritorială a municipiului București. Administratiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene vor numi Comisiile de licitație, sau pot delega această competență Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București sau altor Administrații ale finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene, după caz.

5. Organele de executare competente anterior datei de 1 aprilie 2007, 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 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a

Municipiului București ori de la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ, după caz, în care se vor vira sumele reținute, aferente veniturilor bugetare, după data de 1 aprilie 2007.

6. Sumele obținute până la 1 aprilie 2007 din valorificarea bunurilor sechestrate și nedistribuite până la 31.03.2007 se vor vira la Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București ori la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ, după caz, organul de executare silită din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București ori Administratiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, după caz, procedând la eliberarea sau la distribuirea sumelor, potrivit legii, după această dată.

7. În cadrul procedurii de executare silită aflate în derulare la data de 1 aprilie 2007, pentru drepturile organelor fiscale competente până la această dată, înscrise la Cartea funciară ori la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, după caz, se va comunica de îndată acestor registre noul organ fiscal competent.

M. Procedura de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de Administratiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene

1. Activitatea de monitorizare a contribuabililor mijlocii administrați de direcțiile generale a finanțelor publice județene este desfășurată de Direcția de monitorizare a realizării creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Monitorizarea colectării veniturilor bugetare de la contribuabilii mijlocii se realizează pe baza raportării lunare, pe care direcția generală a finanțelor publice județeană o va transmite Direcției de monitorizare a realizării creanțelor bugetare - M.F.P.

3. Administratiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii de la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București vor transmite până la data de 10 a lunii următoare celei de raportare, la direcția generală a finanțelor publice județeană, în a cărei raza teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul mijlociu-persoana juridică, situația privind obligațiile de plată reprezentând contribuțiile sociale datorate și neachitate până la data de 31 decembrie 2003, impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a altor județe sau a municipiului București, după caz, precum și încasările în contul acestora, conform formularelor 01 - 04, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură.

4. Pe baza informațiilor referitoare la obligațiile de plată și la încasările în contul acestora din evidența proprie, precum și a informațiilor transmise conform pct. 3, direcția generală a finanțelor publice județeană pe a cărei raza teritorială își are sediul social contribuabilul mijlociu consolidează, în vederea raportării, obligațiile și plățile contribuabililor mijlocii, persoane juridice, iar până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare va transmite Direcției de monitorizare a realizării creanțelor bugetare situația privind obligațiile bugetare de plată și încasările în contul acestora, conform formularelor 01 – 04.

5. Situația 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.

6. Informațiile necesare a fi completate în situația de mai sus 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.

7. Informațiile cuprinse în formularele 01 - 04, transmise de direcțiile generale ale finanțelor publice județene, se vor prelua și se vor transmite în format electronic și pe suport hârtie, pe baza datelor din Sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale.

8. Organul fiscal de administrare va înștiința Direcția de monitorizare a realizării creanțelor bugetare, în termen de 30 de zile, despre orice modificare intervenită în datele de înregistrare fiscală a contribuabililor mijlocii și a sucursalelor/punctelor de lucru ale acestora și despre preluarea în administrare a unor noi contribuabili mijlocii, conform prevederilor ordinului ministrului finanțelor publice privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

N. Procedura de reprezentare în fața instanțelor și de asistență legală pentru activitatea Administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene;

Reprezentarea în fața instanțelor pentru actele emise de Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii se va realiza de serviciul juridic din cadrul Direcției generale a finanțelor publice județene în cadrul careia funcționează Administrația finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii.

Asistența din punct de vedere juridic pentru activitățile Administrației finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcției generale a

finantelor publice judetene, se asigura de Serviciul juridic din cadrul directiei generale a finantelor publice judetene in cadrul careia functioneaza administratia.