



Competențele de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991

Competența de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, revine persoanelor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al structurilor subordonate acesteia, **care au atribuții de inspecție fiscală, precum și celor care au atribuții de antifraudă fiscală.**

Totodată și personalul din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care are atribuții în **domeniul gestiunii declarațiilor fiscale și bilanțurilor**, are atribuții de constatare și sancționare a contravențiilor privind nedepunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, a raportărilor contabile sau, după caz, a declarației din care rezultă că persoanele respective nu au desfășurat activitate.

Formulare de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal

A fost aprobat modelul, conținutul, precum și instrucțiunile de completare a următoarelor formulare:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente (013);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (015);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (016), prevăzută în anexa nr. 4;
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal (020);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal (030);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituțiile publice (040);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare (060);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (070);

- Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale (700);
- Certificat de înregistrare în scopuri de TVA, ;
- Certificat de înregistrare fiscală.

Categoriile de obligații fiscale de declarare, cu caracter permanent, care se înscriu în vectorul fiscal sunt:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozitul pe profit;
- impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- accizele;
- impozitul pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor;
- impozitul pe reprezentanță;
- contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care au calitatea de salariați;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care au calitatea de salariați;
- contribuția asigurătorie pentru muncă;
- redevențele miniere;
- redevențele petroliere;
- contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății;
- impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural;
- impozitul asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale;
- impozitul pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale;
- taxele datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc;
- impozitul specific unor activități.

PROCEDURĂ

de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central

Prezenta procedură se aplică obligațiilor fiscale principale și accesorii restante, administrate de organul fiscal central, denumit în continuare organ fiscal, a căror vechime este de **maximum 12 luni** anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, pentru care debitorii pot depune cereri de eșalonare la plată.

Prin obligații fiscale administrate de organul fiscal se înțelege:

- obligațiile fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligațiile fiscale accesorii;
- amenzile de orice fel administrate de organul fiscal;
- creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii;
- creanțe rezultate din săvârșirea unor infracțiuni, respectiv prejudicii, cheltuieli judiciare și amenzi judiciare/penale.

Aceste obligații fiscale trebuie să fie stabilite prin următoarele documente/acte administrative depuse/comunicate până la data eliberării certificatului de atestare fiscală:

- declarații fiscale, inclusiv cele depuse cu întârziere;

- decizii de impunere;
- declarații rectificative;
- decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii;
- titluri executorii transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii;
- orice alte acte prin care se stabilesc impozite, taxe, contribuții sociale și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Nu se acordă eșalonări la plată pentru sumele care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni.

Eșalonarea la plată se acordă de către organul fiscal, pe o perioadă **de cel mult 12 luni**, prin emiterea deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale

Eșalonările la plată ale obligațiilor fiscale se solicită de către debitor în baza unei cereri, care poate fi depus prin următoarele modalități:

- la registratura organului fiscal;
 - prin poștă, cu confirmare de primire;
 - prin intermediul serviciului "Spațiu privat virtual".
- Pentru debitorii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, cererea de acordare a eșalonărilor la plată se depune de către debitor, atât pentru obligațiile fiscale datorate de acesta, cât și pentru cele ale sediilor sale secundare.
 - Pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit legii, cererea de acordare a eșalonărilor la plată se depune de către debitor, persoană fizică, separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei fizice și separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei/persoanelor fizice, după caz, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.
 - În cazul în care debitorul optează pentru plata diferențiată a ratelor de eșalonare, acesta menționează în cerere propunerea de grafic, care va cuprinde, pentru fiecare rată, procentul care poate fi achitat din obligațiile fiscale principale și accesorii, respectiv:
 - cel puțin 5% din quantumul obligațiilor fiscale ce pot fi eșalonate la plată, pentru jumătate din perioada de eșalonare solicitată;
 - diferența de procent se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare, pentru următoarele luni rămase din propunerea de grafic.
 - În situația în care perioada de eșalonare la plată solicitată cuprinde un număr impar de luni de eșalonare, numărul de luni rezultat se rotunjește în plus.

Competența pentru soluționarea cererilor de acordare a eșalonărilor la plată revine organului fiscal competent, prevăzut la titlul III capitolul I din Codul de procedură fiscală

Acte normative:

Ordinul președintelui ANAF nr. 1.768/2021 pentru aprobarea competențelor de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991;

Ordinul președintelui ANAF nr. 1699 din 25 octombrie 2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal (Monitorul Oficial nr. 1056 din 4 noiembrie 2021).

Ordinul președintelui ANAF nr. 1.767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central