

MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR. 6428

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) și art. 14 alin. (2) din Hotărârea Guvernului României nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere:

- Hotărârea Guvernului României nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1099/11.06.2024 privind aprobarea structurii organizatorice a Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 4827/2024 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov (aparat propriu și unități subordonate);

- Referatul de aprobare nr. A_RUM 5073/02.10.2024 al Direcției generale de organizare și resurse umane;

Emite următorul:

ORDIN :

Art. 1. Anexa la Ordinul nr. 4827/2024 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov (aparat propriu și unități subordonate), se modifică după cum urmează:

(1) *pentru Titlul I. Capitolul 1. Directorii generali ai direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, Art. 16 - Atribuții specifice în domeniul executărilor silite cazuri speciale ale directorului general*, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 1 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(2) *pentru Titlul II. Capitolul 1. Structurile aflate în subordinea directorului general, Art. 48 - Serviciul informații fiscale*, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

(3) *pentru Titlul II. Capitolul 2. Structurile aflate în subordinea directorului executiv - colectare, Art. 50 - Serviciul (compartimentul) de coordonare și monitorizare a colectării veniturilor bugetare*, în sensul înlocuirii prevederilor acestora cu cele prevăzute în Anexa nr. 3 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta.

(4) pentru Cuprins, în sensul înlocuirii prevederilor acestuia cu cele prevăzute în Anexa nr. 4 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta;

Art. 2. Conducerile Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov vor lua măsuri în vederea întocmirii/modificării și/sau completării corespunzătoare a fișelor posturilor aferente structurilor din cadrul acestora ale căror atribuții s-au stabilit/modificat/completat ca urmare a celor aprobate prin prezentul ordin și, totodată, vor asigura însușirea de către toți salariații, indiferent de funcții, a sarcinilor și a responsabilităților ce le revin din Regulamentul de organizare și funcționare.

Art. 3. Direcția generală de organizare și resurse umane împreună cu Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov vor aduce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. Prezentul ordin intră în vigoare la data aprobării și se publică pe intranet și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Emis în București, la 02.10.2024

PREȘEDINTE

NICOLETA-MIOARA CÎRCIUMARU





Art. 16 - Atribuțiile specifice în domeniul executărilor silită cazuri speciale ale directorului general sunt următoarele:

(1) aprobă deciziile de numire a comisiilor de licitație desemnate la nivelul structurii executare silită cazuri speciale din cadrul Direcției generale regionale;

(2) aprobă calendarul lunar cu propunerile de valorificare a bunurilor sechestrate, prin licitație și alte modalități prevăzute de lege, transmis de către structura executare silită cazuri speciale din cadrul Direcției generale regionale.

Art. 48 - Serviciul informații fiscale are următoarele atribuții:

(1) gestionează, analizează, evaluează, procesează, răspunde, inclusiv urmare derulării anchetelor administrative, după caz, la solicitări de informații primite de la autoritățile fiscale ale altor state în scopul asigurării aplicării corecte a legislației privind TVA intracomunitar și impozitele directe, în cadrul schimbului de informații și cooperării administrative cu autoritățile fiscale ale statelor membre UE, cele ale statelor cu care Comisia Europeană are încheiate Acorduri de schimb de informații în domeniul TVA, respectiv ale statelor cu care România are încheiate acorduri de drept juridic internațional și valorifică datele și informațiile fiscale;

(2) asigură cooperarea administrativă și furnizează, la cerere, date și informații fiscale autorităților și instituțiilor publice în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice acestora, în condițiile legii;

(3) îndrumă contribuabilii cu privire la întocmirea documentației prevăzută de legislația în vigoare pentru atribuirea numerelor unice de identificare pentru aparatele de marcat electronice fiscale, modificarea locului de instalare al aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și pentru radierea numerelor de ordine atribuite din registru de evidență pentru aparatele de marcat prevăzute la art. 3 alin. (1) din OUG nr. 28/1999;

(4) analizează și verifică documentația depusă de contribuabili pentru atribuirea numerelor unice de identificare pentru aparatele de marcat electronice fiscal prin intermediul C801 – Cererea de atribuire a numărului de ordine din Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscal instalate în județ/municipiul București sau a numărului unic de identificare din aplicația informatică a Agenției, depusa prin intermediul SPV;

(5) verifică, în aplicațiile informatice specifice activității, informații despre aparatul de marcat electronic fiscal și starea solicitantului, precum și existența punctului de lucru înregistrat la ONRC;

(6) primește și analizează documentația depusă de contribuabili pentru atribuirea numerelor unice de identificare pentru aparatele de marcat electronice fiscale și asigură soluționare cererilor privind eliberarea Certificatelor de atribuire a numărului unic de identificare prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare, pentru aparatele de marcat electronice fiscale în vederea fiscalizării acestora, exclusiv în condițiile depunerii în format letric la ghișeu;

(7) efectuează corecția certificatelor de atribuire a numerelor unice de identificare pentru aparatele de marcat electronice fiscale, atunci când acestea sunt necesare, în baza referatelor de corecție erori materiale, atât pentru cererile transmise prin intermediul Spațiului Privat Virtual, cât și pentru cererile depuse, în format letric la organul fiscal, în situația în care acestea se vor putea depune în format letric la ghișeu;

(8) la solicitarea Direcției generale de informații fiscale, generează rapoarte din aplicațiile informatice care gestionează date privind aparatele de marcat electronice fiscale, în scopul efectuării analizelor datelor și informațiilor nefiscale referitoare la respectarea legislației în materie;

(9) înștiințează și/ sau notifică, după caz, operatorii economici cu privire la demersurile necesare efectuării, completării sau corecției documentațiilor specifice activității din sfera aparatelor de marcat electronice fiscale care este de competența serviciului/ compartimentului în care își desfășoară activitatea;

(10) gestionează evidența aparatelor de marcat electronice fiscale instalate și a numerelor de ordine anulate și procedează la arhivarea în cadrul serviciului (compartimentului) a unui exemplar din adresa de comunicare a radierii numărului de ordine atribuit din registru de evidență, pentru aparatele de marcat prevăzute la art. 3 alin. (1) din OUG nr. 28/1999;

(11) poate primi procesele verbale de înlocuire a memoriilor fiscale în vederea transmiterii către organul fiscal competent;

(12) la solicitarea Direcției generale de informații fiscale, analizează și formulează puncte de vedere pentru modificarea și completarea legislației în domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale;

(13) răspunde solicitărilor primite de la organele cu atribuții de control și de la alte structuri din cadrul Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu privire la informații nefiscale despre aparatele de marcat electronice fiscale, colectate prin intermediul formularelor depuse de operatorii economici;

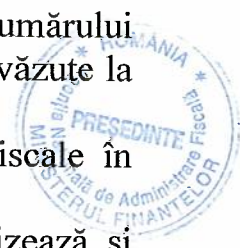
(14) asigură îndeplinirea atribuțiilor specifice privind prevenirea spălării banilor, aflate în competența structurii centrale de informații fiscale, la cererea acestora;

(15) efectuează la solicitarea structurii centrale de informații fiscale, acțiuni de verificare și control la entitățile raportoare, în scopul identificării situațiilor de neconformare cu cerințele de raportare, diligență fiscală și păstrare a evidențelor, prevăzute de art.62 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform competențelor, respectiv poate constata contravenții și aplica sancțiuni contravenționale în domeniul de competență;

(16) monitorizează îndeplinirea, de către autoritățile și instituțiile publice și de interes public (AP/IP/IIP) a obligațiilor legale prevăzute de Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a actelor normative subsecvente de punere în aplicare, referitoare la asigurarea schimbului de informații și documente între Ministerul Finanțelor/ANAF și AP/IP/IIP, în formă dematerializată, prin PatrimVen;

(17) întocmește periodic și/sau la solicitarea Direcției generale de informații fiscale, rapoarte/statistici privind activitatea proprie și propune măsuri de îmbunătățire;

(18) colaborează cu structura de comunicare relații publice și mass-media, cu structurile de verificare și control din cadrul Agenției și Ministerului Finanțelor,



precum și cu alte instituții solicitante;

(19) păstrează secretul asupra informațiilor și datelor primite sau obținute cu ocazia desfășurării activităților profesionale, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și art. 304 din Codul penal;

(20) cooperează cu structurile centrale, regionale și teritoriale ale Agenției, pentru asigurarea unui schimb operativ de date, conform competențelor;

(21) colaborează în baza prevederilor legale și cu alte autorități competente, cu informarea Direcției generale de informații fiscale;

(22) furnizează, la cerere, informații fiscale structurilor de inspecție, de antifraudă fiscală, de verificări fiscale, precum și altor instituții publice abilitate, la care solicitanții nu au acces prin intermediul aplicațiilor puse la dispoziție de Agenție;

(23) utilizează, în limita competențelor stabilite de către DGIF, aplicațiile și bazele de date ale Agenției, precum și informațiile disponibile în baza protocoalelor încheiate între Agenție și alte entități, pentru îndeplinirea atribuțiilor conform competențelor stabilite;

(24) primește, prin intermediul SCL de la autoritățile competente ale administrațiilor fiscale din statele membre solicitări de informații privind verificarea unor tranzacții intracomunitare asupra cărora există suspiciuni, le analizează, procesează și răspunde, conform informațiilor existente în bazele de date ale Agenției, efectuează anchete administrative sau orice alte verificări considerate oportune pentru stabilirea stării de fapt fiscale, în limitele prevăzute de procedurile operaționale aplicabile și de legislația fiscală în vigoare;

(25) primește, prin intermediul SSII, de la autoritățile competente ale administrațiilor fiscale din statele membre și statele cu care România are încheiate acorduri de drept juridic internațional solicitări de efectuare a unor anchete administrative și de verificare a respectării legislației în vigoare în domeniul impozitării directe în privința cărora există suspiciuni, le analizează, procesează și răspunde, conform informațiilor existente în bazele de date ale Agenției, efectuează anchete administrative sau orice alte verificări considerate oportune pentru stabilirea stării de fapt fiscale, în limitele prevăzute de procedurile operaționale aplicabile și de legislația fiscală în vigoare;

(26) asigură și gestionează activitățile de cooperare administrativă și schimb de informații cu statele membre și cu statele cu care România are încheiate acorduri de drept juridic internațional în domeniul impozitelor directe corelativ cu DAC1, DAC2, DAC6, CRS și FATCA, în conformitate cu reglementările Uniunii Europene, în limitele prevăzute de procedurile operaționale aplicabile;

(27) în situația în care pentru desfășurarea activității de soluționare a solicitărilor de informații primite din alte state, se impune derularea de anchete administrative acestea se vor efectua în conformitate cu procedurile operaționale aplicabile;

(28) poate solicita prezența contribuabililor la sediul organului fiscal pentru



a furniza informații și lămuriri necesare stabilirii situației de fapt fiscală, conform procedurii operationale aplicabile;

(29) poate solicita registre, evidențe, documente financiar-contabile și orice alte înregistrări, în baza prevederilor Codului de procedura fiscală și conform procedurii operationale aplicabile;

(30) poate efectua constatări la fața locului, ori de câte ori este necesar;

(31) poate propune, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală și antifraudă, controale multilaterale conform legislației în vigoare, prin intermediul Direcției generale de informații fiscale;

(32) la solicitarea autorităților judiciare și altor autorități și instituții publice, în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice acestora, în condițiile legii, comunică elementele relevante deținute în urma schimbului de informații în domeniul TVA și al impozitelor directe sau deținute de Agenție, în condițiile legii;

(33) asigură respectarea prevederilor legislației în vigoare și a celor de securitate și confidențialitate a informațiilor în domeniul cooperării administrative și schimbului de informații cu celelalte state,

(34) monitorizează activitatea serviciilor de informații fiscale în privința coordonării structurilor de informații fiscale din cadrul județelor arondate direcției regionale, a verificării aplicării unitare a procedurilor și modalităților de efectuare a lucrărilor, respectarea termenelor, sinteza și raportarea periodică a activităților desfășurate;

(35) primește cererile însoțite de documentele prevăzute în cadrul O.M.F.P. nr. 101/2016 pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoare adăugată cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană, depuse de către operatorii economici care solicită autorizarea magazinelor pentru vânzarea de bunuri pentru care se acordă dreptul de restituire a taxei pe valoare adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană, precum și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente acestor vânzări;

(36) verifică documentația depusă și soluționează cererile prin emiterea autorizațiilor conform O.M.F.P. nr. 101/2016 pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoare adăugată cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană, în termen de 30 de zile de la data depunerii documentației complete;

(37) îndeplinește și alte sarcini din competența Agenției stabilite de conducerea Direcției generale de informații fiscale, în legătură cu activitatea proprie.

Art. 50 - Serviciul (compartimentul) de coordonare și monitorizare a colectării veniturilor bugetare are următoarele atribuții:

(1) primește și analizează cererile debitorilor persoane juridice, care solicită stingerea unor creanțe bugetare prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile și documentația în susținerea acestora, transmise de organul fiscal competent, întocmește referatul de oportunitate, în conformitate cu dispozițiile legale și îl supune spre aprobarea conducerii Direcției regionale;

(2) transmite cererile de dare în plată și documentația în susținerea acestora, împreună cu propunerile de soluționare, către Secretariatul tehnic al Comisiei pentru analiza și soluționarea cererilor debitorilor care solicită trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile proprietatea debitorului;

(3) coordonează, îndrumă și urmărește aplicarea de către unitățile subordonate a dispozițiilor legale în vigoare în domeniul asistenței reciproce la recuperare;

(4) asigură primirea și centralizarea informărilor, situațiilor și raportărilor privind cererile de asistență reciprocă la recuperare de la Administrațiile județene și transmiterea acestora către Agenție – Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare - Serviciul de reglementare a recuperării creanțelor bugetare prin colaborare interstatală;

(5) asigură transmiterea cererilor, informărilor și situațiilor privind cererile de asistență reciprocă la recuperare primite de la Agenție – Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare - Serviciul de reglementare a recuperării creanțelor bugetare prin colaborare interstatală, către Administrația județeană;

(6) organizează, îndrumă și coordonează activitatea de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare, desfășurate de unitățile fiscale subordonate;

(7) asigură primirea și centralizarea informărilor, situațiilor și raportărilor privind cererile de asistență reciprocă la recuperare de la unitățile subordonate (unități fiscale teritoriale) și de la serviciile de colectare și executare silită contribuabili mici și mijlocii, precum și transmiterea acestora către Direcția regională, în vederea transmiterii la Agenție – Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare - Serviciul de reglementare a recuperării creanțelor bugetare prin colaborare interstatală;

(8) asigură transmiterea informărilor, raportărilor și situațiilor privind cererile de asistență reciprocă la recuperare către Direcția regională – Serviciul (compartimentul) de coordonare și monitorizare a colectării veniturilor bugetare, precum și de la Direcția regională - Serviciul (compartimentul) de coordonare și monitorizare a colectării veniturilor bugetare, către unitățile subordonate și serviciile de colectare și executare silită din cadrul Administrației județene;

(9) coordonează și asigură centralizarea raportărilor de la Administrațiile județene, la solicitarea Agenției, cu privire la:

a) încasarea, în dinamică, a veniturilor bugetului general consolidat, pe total, pe bugete, pe principalele impozite și taxe ale bugetului de stat și pe structuri fiscale subordonate și întocmește informări;

b) analiza, în dinamică, a gradului de încasare a veniturilor bugetului general consolidat, pe regiune, structuri teritoriale, bugete și principalele impozite, în raport cu programul comunicat de Agenție.

(10) coordonează și verifică centralizarea raportărilor de la Administrațiile județene, cu privire la:

a) aplicarea măsurilor de executare silită și realizarea creanțelor bugetare urmare aplicării acestora;

b) situația privind estimarea realizării veniturilor bugetare pe luna curentă defalcata pe fiecare unitate fiscală din subordine;

c) acțiunile de impulsivare a realizării veniturilor bugetare;

d) activitatea de suspendare a popririlor;

e) aplicarea legislației în vigoare pentru aprobarea eșalonărilor la plată și modul de respectare al acestora;

f) realizarea prin aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor rezultate din nereguli și/sau fraudă care aduc atingere bugetului Comunității Europene, conform O.U.G. nr. 66/2011, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare;

g) contribuabilii pentru care s-a încheiat procedura de insolvență, precum și stadiul de atragere a răspunderii solidare în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală;

h) anunțurile de vânzare și/sau licitațiile desfășurate pentru valorificarea bunurilor mobile și imobile sechestrate;

i) măsurile dispuse prin ordinele de blocare/ deblocare a fondurilor și resurselor economice;

j) bunurile confiscate conform dispozițiilor din sentințe/ hotărâri emise de instanțele de judecată în materie penală;

k) recuperarea fondului de risc;

l) recuperarea sumelor în contul valorii de executare a garanțiilor plătite de Ministerul Finanțelor;

m) recuperarea sumelor reprezentând debite AFIR;

n) situația privind măsurile asigurătorii instituite;

o) situația recuperării debitelor transmise spre recuperare de către Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară (ANCPPI);

p) situația privind aplicarea procedurii de mediere;

q) situația debitorilor pentru care a fost atrasă răspunderea solidară conform art. 25 și 26 din Legea nr. 207/2015;



r) situația recuperării sumelor din procesele verbale de constatare a contravențiilor emise de către Autoritatea Națională pentru Protecția Consumatorilor (ANPC);

s) situația măsurilor întreprinse în vederea recuperării obligațiilor vamale înscrise în Deciziile pentru regularizarea situațiilor (DRS) primite de la Autoritatea Vamală Română;

t) situația recuperării sumelor provenind din titlurile executorii transmise spre executare de către ANRP;

u) modul de punere în executare a hotărârilor judecătorești de atragere a răspunderii administratorilor în conformitate cu art. 138 din Legea nr. 85/2006, transmise spre executare de către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului;

v) executarea hotărârilor judecătorești pronunțate în cauze penale prin care s-a dispus recuperarea prejudiciului produs prin săvârșirea de infracțiuni;

w) coordonarea și verificarea centralizării raportărilor de la Administrațiile județene, cu privire la modul de punere în executare a hotărârilor definitive pronunțate de instanțele Curții de Conturi.

(11) colaborează cu Compartimentul procedura insolvenței și lichidări, precum și cu alte servicii din structura regiunii în vederea realizării raportărilor periodice transmise către conducerea Agenției;

(12) monitorizează Raportarea privind despăgubirea persoanelor fizice care au constituit depozite la CEC în vederea achiziționării de autoturisme;

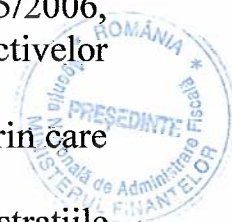
(13) monitorizează situația privind stadiul recuperării debitelor reprezentând redevențe petroliere și miniere;

(14) primește de la Agenție situația celor mai mari debitori care înregistrează arierate recuperabile, cuprinși în top 1500 debitori persoane fizice/persoane juridice la nivel național, analizează informațiile, repartizează pe structurile de administrare subordonate în vederea dispunerii, după caz, a măsurilor de realizare a creanțelor fiscale;

(15) centralizează și asigură transmiterea către direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză din cadrul Agenției, la solicitarea acesteia, a datelor necesare pentru diverse analize și sinteze privind contribuabilii administrați, în acest sens:

a) îndrumă organele fiscale subordonate în legătură cu modul de raportare a situațiilor solicitate și verifică modul de întocmire și încadrarea în termen a raportării acestora;

b) coordonează și asigură centralizarea raportărilor de la Administrațiile județene, cu privire la situația privind cheltuielile deduse direct de angajator la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor pentru șomaj și la bugetul fondului național unic de asigurări de sănătate.



c) colaborează cu serviciile (compartimentele) din structura Direcției regionale, precum și cu unitățile subordonate, în vederea centralizării la nivel de regională a raportărilor în domeniul monitorizării arieratelor;

d) întocmește raportările centralizate la nivel de regională pe baza datelor comunicate de către unitățile subordonate, în domeniul monitorizării arieratelor bugetare, solicitate de direcțiile de specialitate din Agenție;

e) asigură transmiterea către Agenție a raportărilor în domeniul arieratelor bugetare, centralizate la nivel de regională și răspunde de corectitudinea informațiilor comunicate;

f) coordonează, monitorizează și îndrumă activitatea referitoare la confirmarea datelor privind publicarea Listei debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante, cuantumul acestor obligații și a Listei contribuabililor persoane juridice care nu înregistrează obligații restante;

g) realizează analize și informări în domeniul monitorizării arieratelor la nivel de regională, solicitate de către direcțiile de specialitate din Agenție, însușite de directorul executiv coordonator a activității de colectare și de către directorul general;

h) asigură buna funcționare a activității de înscriere a avizelor de ipotecă în Registrul Național de Publicitate Mobiliară de la nivelul structurilor subordonate ;

i) răspund de realizarea indicatorilor specifici, indicatorilor strategici prevăzuți în Strategia ANAF și documentele programatice, indicatorilor de evaziune și indicatorilor de eficiență și eficacitate stabiliți pentru structura pe care o coordonează;

j) monitorizează și centralizează situațiile privind activitatea de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare la nivelul Direcției regionale și a unităților subordonate;

k) monitorizează și coordonează la nivelul regiunii administrarea TVA, inclusiv modul de încadrare în categoriile de risc fiscal a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare, termenele de soluționare a acestora de către organele fiscale și stocul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare aflate în curs de soluționare la sfârșitul fiecărei luni;

l) centralizează și asigură transmiterea informărilor periodice ce sunt necesare la nivelul Agenției privind administrarea TVA;

m) colaborează cu structurile din cadrul Direcției regionale în vederea realizării raportărilor periodice solicitate de conducerea Agenției privind:

- declarațiile de impozite și taxe, declarațiile de venit și de stabilire a impozitului pe venit;

- aplicarea sancțiunilor contravenționale la regimul de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe;

- rezultatele procesului privind impunerea din oficiu a obligațiilor fiscale;

- procesul de depunere și procesare a declarațiilor prevăzute de legislația referitoare la administrarea persoanelor fizice sau juridice nerezidente;

- obligațiile declarative și declarațiile depuse de contribuabilii administrați de Direcția regională.

n) monitorizează contribuabilii administrați la nivelul Direcției regionale (pe tipuri, stadiu al existenței acestora și tipuri de impozite).

(15) coordonează și realizează periodic informări, pentru structurile din cadrul aparatului central al Agenției, cu privire la contribuabilii administrați la nivelul Direcției regionale și a unităților subordonate, informări însușite de conducerea Direcției regionale;

(16) organizează acțiuni de instruire a personalului din unitățile fiscale subordonate pe probleme din domeniul de activitate;

(17) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;

(18) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducere în legătură cu domeniul de activitate.



6428/2024

CUPRINS

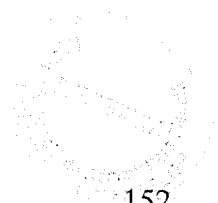


8

DISPOZIȚII GENERALE.....	8
TITLUL I. ATRIBUȚIILE CONDUCERII DIRECȚIILOR GENERALE REGIONALE ALE FINANTELOR PUBLICE.....	12
Capitolul 1. Directorii generali ai direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.....	12
Secțiunea 1. Atribuții generale de management.....	12
Secțiunea 2. Atribuții specifice în domeniile.....	17
A. Colectării veniturilor statului.....	17
B. Inspecției fiscale	19
C. Trezoreriei statului.....	20
D. Ajutorului de stat, practicilor neloiale și prețurilor reglementate.....	22
E. Inspecției economico – financiare.....	22
F.Verificării situației fiscale personale	23
G. Informațiilor fiscale.....	24
H. Executării silite cazuri speciale.....	24
I. Valorificării bunurilor în materie civilă și penală.....	24
Capitolul 2. Directorii executivi ai Direcțiilor regionale.....	25
Secțiunea 1. Atribuții generale de management.....	25
Secțiunea 2. Atribuții specifice în domeniile.....	26
A. Colectării veniturilor statului.....	26
B. Inspecției fiscale și inspecției economico-financiare	29
C.Verificării situației fiscale personale	33
D. Servicii interne.....	36
E. Trezoreriei statului.....	39
Capitolul 3. Trezorierul șef.....	41
Secțiunea 1. Atribuții generale de management.....	41
Secțiunea 2. Atribuții specifice.....	42
Capitolul 4. Șefii de administrație ai administrațiilor județene ale finanțelor publice.....	44
Secțiunea 1. Atribuții generale de management.....	44
Secțiunea 2. Atribuții specifice.....	46
Capitolul 5. Șefii de administrație adjuncți ai Administrațiilor județene	52
Secțiunea 1. Atribuții generale de management.....	52
Secțiunea 2. Atribuții specifice în domeniile.....	53
A. Colectării veniturilor statului.....	53
B. Inspecției fiscale.....	57
C.Verificării situației fiscale personale.....	61

Capitolul 6. Șefii de unități fiscale municipale și orășenești.....	64
Secțiunea 1. Atribuții generale de management.....	64
Secțiunea 2. Atribuții specifice.....	65
Secțiunea 3. Atribuții specifice în domeniul trezoreriei.....	70
Capitolul 7. Șefii de unități fiscale comunale.....	72
Secțiunea 1. Atribuții generale de management.....	72
Secțiunea 2. Atribuții specifice.....	74
Secțiunea 3. Atribuții specifice în domeniul trezoreriei.....	77
Capitolul 8. Șefii de servicii/ coordonatorii de compartimente.....	79
Capitolul 9. Delegarea competențelor.....	82

TITLUL II. DIRECȚIILE GENERALE REGIONALE ALE FINANTELOR PUBLICE - APARATUL PROPRIU.....	84
Capitolul 1. Structurile aflate în subordinea directorului general.....	84
Art. 39. Serviciul juridic.....	84
Art. 40. Compartimentul avizare și contencios.....	85
Art. 41. Compartimentul procedură insolvență și lichidări.....	87
Art. 42. Compartimentul de ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate.....	89
Art. 43. Serviciul (compartimentul) de comunicare, relații publice și mass-media.....	92
Art. 44. Serviciul (compartimentul) de audit public intern.....	93
Art. 45. Serviciul (compartimentul) de control intern.....	96
Art. 46. Compartimentul intern de prevenire și protecție.....	98
Art. 47. Compartimentul de informații clasificate.....	103
Art. 48. Serviciul informații fiscale.....	108
Capitolul 2. Structurile aflate în subordinea directorului executiv - colectare.....	113
Art. 49. Serviciul Contact center.....	113
Art. 50. Serviciul (compartimentul) de coordonare și monitorizare a colectării veniturilor bugetare.....	114
Art. 51. Serviciul îndrumare, asistență și servicii contribuabili.....	118
Art. 52. Compartimentul îndrumare proceduri de administrare fiscală.....	120
Art. 53. Serviciul (compartimentul) executări silite cazuri speciale.....	121
Art. 54. Compartimentul valorificare bunuri confiscate în mateie penală.....	124
Capitolul 3. Structurile aflate în subordinea directorului executiv - inspecție fiscală.....	128
Art. 55. Serviciul (compartimentul) coordonare, programare, monitorizare inspecție fiscală.....	128
Art. 56. Serviciul inspecție economico-financiară (1-3).....	132
Art. 57. Serviciul verificări fiscale.....	134
Capitolul 4. Structuri aflate în subordinea directorului executiv - servicii interne...	137
Art. 58. Serviciul (compartimentul) resurse umane.....	137
Art. 59. Compartimentul de pregătire profesională.....	140
Art. 60. Serviciul (compartimentul) financiar, buget și salarizare.....	142
Art. 61. Serviciul (compartimentul) contabilitate.....	149



Art. 62. Compartimentul contabilitatea creanțelor bugetare	152
Art. 63. Serviciul (compartimentul) administrativ, investiții și achiziții.....	154
Art. 64. Serviciul (compartimentul) de achiziții publice.....	160
Art. 65. Serviciul (compartimentul) tehnologia informației.....	161
Art. 66. Compartimentul administrare baze de date.....	164
Art. 67. Compartimentul excelență și dezvoltare.....	165
Capitolul 5. Structuri aflate în coordonarea directorului executiv - trezorerie.....	166
Art. 68 Serviciul îndrumarea și verificarea activității trezoreriilor locale.....	166
Art. 69 Serviciul (compartimentul) sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale.....	166
Capitolul 6. Structuri aflate în subordinea trezorerului șef.....	168
Art. 70 Serviciul încasarea și evidența veniturilor bugetare.....	168
Art. 71 Compartimentul casierie-tezaur, vânzarea și gestiunea titlurilor de stat destinate populației.....	171
Art. 72 Serviciul verificarea și decontarea cheltuielilor publice.....	174
Art. 73 Compartimentul administrarea conturilor operatorilor economici și persoanelor fizice	176
Art. 74 Serviciul contabilitatea trezoreriei statului.....	177
Art. 75 Compartimentul decontări și produse electronice.....	180
Art. 76 Serviciul îndrumarea și verificarea activității trezoreriilor locale.....	182
Art. 77 Serviciul (compartimentul) sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale.....	187
Art. 78. Unități teritoriale ale trezoreriei statului (municipii, orașe, comune) - Serviciul (Compartimentul) trezorerie și contabilitate publică.....	190
TITLUL III. ADMINISTRAȚIILE JUDEȚENE ALE FINANȚELOR PUBLICE...	200
Capitolul 1. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație.....	200
Art. 79. Serviciul (compartimentul) juridic.....	200
Art. 80. Compartimentul procedură insolvență și lichidări.....	201
Art. 81. Serviciul (compartimentul) tehnologia informației.....	204
Art. 82. Compartimentul administrare baze de date.....	206
Art. 83. Compartimentul exploatare echipamente.....	206
Art. 84. Serviciul (compartimentul) asistență și oferire servicii contribuabili	207
Art. 85. Compartimentul rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale	209
Art. 86. Serviciul (compartimentul) servicii interne.....	210
Art. 87. Serviciul (compartimentul) informații fiscale.....	211
Art. 88. Serviciul (compartimentul) monitorizare a colectării veniturilor bugetare.....	215
Art. 89. Compartimentul contabilitatea creanțelor bugetare.....	218
Art. 90. Compartimentul de pregătire profesională.....	221
Capitolul 2. Structurile aflate în subordinea șefului de administrație adjunct - colectare persoane juridice (la Administrațiile județene de categoria "A").....	223
Art. 91. Serviciul (compartimentul) registru contribuabili declarații fiscale și bilanțuri persoane juridice.....	223
Art. 92. Compartimentul analiză DNOR.....	229
Art. 93. Compartimentul cazier fiscal.....	231



Art. 94. Serviciul (compartimentul) evidență plătitori persoane juridice.....	233
Art. 95. Compartimentul compensări restituiri.....	235
Art. 96. Serviciul (compartimentul) colectare și executare silită persoane juridice.....	236
Art. 97. Compartimentul de atragere a răspunderii solidare.....	240
Art. 98. Compartimentul valorificare bunuri confiscate.....	241
Art. 99. Serviciul (compartimentul) administrare venituri contribuabili mijlocii.....	243
Art. 100. Compartimentul de executare silită, insolvabilitate și atragerea răspunderii solidare (contribuabili mijlocii).....	243
Art. 101. Compartimentul evidență pe plătitori, compensare, restituiri contribuabili mijlocii	250
Art. 102. Compartimentul registru contribuabili, analiză DNOR, gestionare dosare fiscale pentru contribuabili mijlocii.....	254
Capitolul 3. Structurile aflate în subordinea șefului de administrație adjunct - colectare persoane fizice (la Administrațiile județene de categoria "A").....	260
Art. 103. Serviciul (compartimentul) registru contribuabili declarații fiscale persoane fizice.....	260
Art. 104. Compartimentul analiză DNOR.....	266
Art. 105. Serviciul (compartimentul) evidență plătitori persoane fizice.....	269
Art. 106. Compartimentul compensări, restituiri.....	271
Art. 107. Serviciul (compartimentul) colectare și executare silită persoane fizice.....	272
Capitolul 4. Structurile aflate în subordinea șefului de administrație adjunct - colectare (la Administrațiile județene de categoria "B").....	276
Art. 108. Serviciul (compartimentul) registru contribuabili declarații fiscale și bilanțuri persoane juridice.....	276
Art. 109. Compartimentul analiză DNOR.....	282
Art. 110. Compartimentul cazier fiscal.....	284
Art. 111. Serviciul (compartimentul) evidență plătitori persoane juridice.....	286
Art. 112. Compartimentul compensări, restituiri.....	288
Art. 113. Serviciul (compartimentul) colectare și executare silită persoane juridice.....	289
Art. 114. Compartimentul de atragere a răspunderii solidare.....	293
Art. 115. Compartimentul valorificare bunuri confiscate.....	294
Art. 116. Serviciul (compartimentul) colectare și executare silită persoane fizice.....	297
Art. 117. Serviciul (compartimentul) registru contribuabili declarații fiscale persoane fizice ...	301
Art. 118. Compartimentul analiză DNOR.....	307
Art. 119. Serviciul (compartimentul) evidență plătitori persoane fizice.....	309
Art. 120. Compartimentul compensări, restituiri.....	311
Art. 121. Serviciul (compartimentul) administrare venituri contribuabili mijlocii	312
Art. 122. Compartimentul de executare silită, insolvabilitate și atragerea răspunderii solidare (contribuabili mijlocii).....	313
Art. 123. Compartimentul evidență pe plătitori, compensare, restituiri contribuabili mijlocii.....	319
Art. 124. Compartimentul registru contribuabili, analiză DNOR, gestionare dosare fiscale pentru contribuabili mijlocii	323

**Capitolul 5. Structurile aflate în subordinea șefului de administrație adjunct -
inspecție fiscală.....**

329

Art. 125. Serviciul (compartimentul) selectare, programare, monitorizare inspecție
fiscală..... 329

Art. 126. Serviciul (compartimentul) inspecție fiscală persoane juridice (2-8)..... 332

Art. 127. Serviciul (compartimentul) inspecție fiscală persoane fizice (1-2)..... 335

Capitolul 6. Structurile aflate în subordinea directă a trezorerului șef.....

341

Art. 128. Serviciul încasarea și evidența veniturilor bugetare..... 341

Art. 129. Compartimentul casierie-tezaur, vânzare și gestiunea titlurilor de stat destinate
populației..... 344

Art. 130. Serviciul verificarea și decontarea cheltuielilor publice..... 347

Art. 131. Compartimentul administrarea conturilor operatorilor economici și persoanelor
fizice 348

Art. 132. Serviciul contabilitatea trezoreriei statului..... 350

Art. 133. Compartimentul decontări și produse electronice..... 352

Art. 134. Serviciul (compartimentul) îndrumarea și verificarea trezoreriilor și sinteza și
asistența elaborării și execuției bugetelor locale..... 355

Art. 135. Unități teritoriale ale trezoreriei statului (municipii, orașe, comune) - Serviciul
(Compartimentul) trezorerie și contabilitate publică..... 362

TITLUL IV. UNITATE FISCALĂ MUNICIPALĂ

372

**Capitolul 1. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de unitate fiscală
municipală.....**

372

Art. 136. Compartimentul tehnologia informației..... 372

Art. 137. Compartimentul contabilitatea creanțelor bugetare..... 374

Art. 138. Compartimentul servicii interne..... 376

Art. 139. Serviciul (compartimentul) registru contribuabili declarații fiscale și bilanțuri.. 377

Art. 140. Compartimentul analiză DNOR..... 382

Art. 141. Compartimentul cazier fiscal..... 384

Art. 142. Serviciul (compartimentul) evidență plăitori, compensări și restituiri..... 386

Art. 143. Serviciul (compartimentul) colectare și executare silită..... 389

Art. 144. Compartimentul insolabilitate și răspundere solidară..... 395

Art. 145. Compartimentul asistență și oferire servicii contribuabili 396

Art. 146. Compartimentul rezidență fiscală și acorduri fiscale internaționale..... 397

TITLUL V. UNITATE FISCALĂ ORĂȘENESCĂ.....

399

Capitolul 1. Structurile aflate în subordinea șefului de unitate fiscală orășenească...

399

Art. 147. Compartimentul servicii interne..... 399

Art. 148. Compartimentul contabilitatea creanțelor bugetare..... 402

Art. 149. Serviciul (compartimentul) registru contribuabili declarații fiscale și
bilanțuri..... 404

Art. 150. Compartimentul analiză DNOR 410

Art. 151. Compartimentul colectare și executare silită, insolabilitate și atragerea
răspunderii solidară..... 412

Art. 152. Compartimentul evidență plăitori persoane fizice, compensare și restituire..... 419

Art. 153. Compartimentul evidență plăitori persoane juridice, compensare și restituire... 422

TITLUL VI. UNITATE FISCALĂ COMUNALĂ.....	426
Capitolul 1. Structurile aflate în subordinea șefului de unitate fiscală comună	426
Art. 154. Compartimentul administrarea veniturilor statului.....	426
TITLUL VII. ATRIBUȚII ALE PERSONALULUI DIN CADRUL DIRECȚIILOR GENERALE REGIONALE ALE FINANTELOR PUBLICE DESEMNAȚ PENTRU REALIZAREA IDENTIFICĂRII PERSOANEI LA DISTANȚĂ UTILIZÂND MIJLOACE VIDEO.....	443
Art. 155. Atribuții ale personalului desemnat pentru realizarea identificării persoanei la distanță utilizând mijloace video.....	443