

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OMFP nr. 1665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora. Monitorul oficial nr. 200 din 12.03.2020

Emitent: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

În temeiul prevederilor art. 47 alin. (16) și art. 54 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de dispozițiile art. 46 alin. (4) și ale art. 69 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, luând în considerare necesitatea creării mecanismului privind automatizarea înființării și ridicării popririlor bancare de către organele de executare silită din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în limita sumelor înscrise în actele de executare silită, astfel încât disponibilitățile bănești existente în conturile contribuabililor să nu fie afectate peste limita sumelor înscrise în adresa de înființare a popririi bancare și să nu se producă sincope în activitatea desfășurată de aceștia, iar ridicarea măsurilor de executare silită prin poprire bancară să se realizeze cu operativitate, având în vedere avizul Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor comunicat prin Adresa nr. 1.533 din 4 martie 2020, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Articolul 1

Comunicarea către instituțiile de credit a actelor de executare se realizează prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță, potrivit prezentului ordin.

Articolul 2

(1) Pentru comunicarea prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare emise de organele de executare silită, Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare A.N.A.F., pune la dispoziția instituțiilor de credit, în spațiul privat de pe portalul A.N.A.F., un sistem informatic prin care utilizatorii încarcă și descarcă documente. Actele de executare se comunică prin portal, sub forma unui fișier .pdf cu .xml atașat, semnat electronic, prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță, conform legii.

(2) Mijloacele de identificare a instituțiilor de credit în mediul electronic și procedura privind aprobarea accesului la sistemul informatic sunt cele stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. pentru aprobarea procedurii de furnizare de informații conform art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 3

Formalizarea asistenței reciproce, a acțiunilor comune și pentru interconectarea proceselor operaționale aferente furnizării de servicii pentru implementarea sistemului automat prin care se realizează comunicarea actelor de executare către instituțiile de credit prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță se efectuează prin încheierea unui protocol de colaborare între A.N.A.F., Asociația Română a Băncilor și instituțiile de credit.

Articolul 4

(1) Procedura de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță către instituțiile de credit a actelor de executare silită, precum și condițiile în care aceasta se realizează sunt prevăzute în anexa nr. 1.

(2) Instituțiile de credit care doresc să adere la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită încheie Convenția-cadru de aderare a instituțiilor de credit la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

de executare silită, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2. Începând cu data semnării convenției-cadru, instituția de credit împreună cu A.N.A.F. realizează reconcilierea informațiilor existente în bazele de date proprii cu privire la măsurile de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești înființate înainte de data intrării în vigoare a prezentului ordin, inclusiv în ceea ce privește actualizarea sumelor rămase de recuperat din acestea la data concilierii.

Articolul 5

(1) Se aprobă modelul, precum și modul de difuzare, utilizare și de păstrare a formularului „Adresă pentru înștiințarea instituțiilor de credit privind sumele rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popririle înființate prin mijloace electronice de transmitere la distanță”, prevăzut în anexa nr. 3.

(2) În situația în care instituția de credit căreia i-a fost transmisă ordonanță de plată nu a virat, la termenul stabilit, suma cuprinsă în aceasta, organul fiscal competent analizează cauzele care au condus la nevirarea sumei și luarea măsurilor conform prevederilor legale în vigoare, în baza Referatului privind nevirarea de către instituția de credit a sumei cuprinse în ordonanța de plată, prevăzut în anexa nr. 4.

Articolul 6

Data comunicării către instituția de credit a actului de executare este prima zi bancară următoare zilei încărcării acestuia în sistemul informatic prevăzut la art. 2, iar ora comunicării este ora de începere a zilei bancare. Aceste informații se stabilesc, pentru fiecare instituție de credit, prin protocolul prevăzut la art. 3 sau convenția-cadru prevăzută la art. 4 alin. (2), după caz.

Articolul 7

Prelucrările de date cu caracter personal cuprinse în actele de executare comunicate instituțiilor de credit prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță se realizează în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), denumit în continuare RGPD.

Articolul 8

În vederea asigurării respectării prevederilor art. 7, Ministerul Finanțelor Publice, respectiv A.N.A.F. publică pe portalul de internet propriu o informare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a prevederilor RGPD.

Articolul 9

Actele de executare emise în formă electronică de organul fiscal central se semnează de către Ministerul Finanțelor Publice cu semnătură electronică extinsă, bazată pe un certificat calificat.

Articolul 10

Anexele nr. 1-4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 11

Direcțiile de specialitate din cadrul aparatului central al Ministerului Finanțelor Publice, precum și din cadrul A.N.A.F. și unitățile subordonate acestuia vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Articolul 12

(1) Prevederile prezentului ordin se aplică pentru popririle înființate de către organele fiscale competente începând cu data intrării în vigoare a prezentului ordin.

(2) Popririle înființate până la data intrării în vigoare a prezentului ordin rămân supuse regulilor stabilite la momentul înființării lor, cum ar fi: viramentele efectuate de către instituțiile de credit pentru stingerea obligațiilor fiscale/bugetare ce au stat la baza acestora ori, după caz, suspendarea, continuarea, ridicarea acestor popri.

Articolul 13

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

(2) Dispozițiile prezentului ordin intră în vigoare în termen de 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Articolul 14

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 691/2017 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 383 din 23 mai 2017.

Ministrul finanțelor publice,

Vasile-Florin Cîțu

București,

26 februarie 2020.

Nr. 1.665.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 1 PROCEDURA

de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță către instituțiile de credit a actelor de executare silită, precum și condițiile în care aceasta se realizează

Capitolul I

Dispoziții generale

1.1. Pentru stingerea creanțelor fiscale, după expirarea termenelor prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmăriți prin înființarea popririi asupra disponibilităților bănești existente în acestea.

1.2. În sensul prezentei proceduri, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a)e-Popriri - sistemul informatic utilizat de Punctul central, prin care se realizează gestionarea informațiilor cuprinse în actele de executare silită comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sistem creat de Centrul

Național pentru Informații Financiare, denumit în continuare C.N.I.F.;

b)Punctul central - organul de executare silită stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare

Fiscală, denumită în continuare A.N.A.F., potrivit art. 220 alin. (21) lit. b) din Codul de procedură fiscală, prin intermediul căruia se realizează procesele electronice masive;

c)acte de executare silită - actele ce se emit în cadrul procedurii de executare silită prin poprire;

d)număr de evidență a plății - numărul unic de identificare a actului prin care s-a înființat poprirea, respectiv al adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești;

e)sumă poprire - cuantumul obligațiilor pentru care s-a înființat poprirea;

f)suma rămasă de recuperat - cuantumul obligațiilor pentru care subzistă adresa de înființare a popririi, ca urmare a actualizării cu stingerile efectuate de organele fiscale competente, inclusiv cu viramentele făcute de instituțiile de credit;

g)suma ce poate fi plătită de instituția de credit - suma confirmată de instituția de credit ce poate fi plătită din conturile deschise de debitori;

h)ordonanță de plată - mesajul transmis instituțiilor de credit, prin care se solicită virarea sumelor ce pot fi plătite de către acestea;

i)statusul - starea în care se află adresa de înființare a popririi, inclusiv suma individualizată în aceasta, respectiv:

i1) transformare - starea de trecere de la măsură asigurătorie la măsură executorie; i2) înființare - starea inițială a actului de executare silită; i3) suspendare totală sau parțială - starea generată de suspendarea executării silite, în condițiile legii, totală (pentru toate instituțiile de credit) sau parțială (pentru anumite instituții de credit); i4) continuare - starea de reluare a popririi executorii ca urmare a încetării suspendării executării silite; i5) ridicare - starea de încetare a executării silite, în condițiile

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

prevăzute la art. 234 din Codul de procedură fiscală; i6) actualizare sume - starea prin care se actualizează sumele rămase de recuperat din adresa de înființare a popririi;

j) mesajul - fișierul prin care se individualizează acțiunea ce se realizează de către Punctul central, instituțiile de credit

sau organul fiscal competent, în funcție de tipul acesteia;

k) instituția de credit - orice instituție la care debitorul are deschise conturi;

l) platforma e-Popriri - spațiul privat de pe portalul A.N.A.F., pus la dispoziția instituțiilor de credit, prin intermediul căruia sunt comunicate actele de executare silită prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

1.3. Zilnic, organele fiscale centrale prevăzute la art. 30, 33 și 35 din Codul de procedură fiscală, denumite în continuare organe fiscale competente, transmit electronic adresele de înființare a popririi către Unitatea de Imprimare Rapidă, denumită în continuare U.I.R., în vederea procesării acestora.

1.4. După procesarea și validarea de către U.I.R. a informațiilor cuprinse în adresele de înființare a popririi, sistemul informatic e-Popriri preia și prelucrează aceste informații și le comunică instituțiilor de credit prin intermediul platformei e-Popriri.

1.5. Operațiunile ce se realizează în legătură cu actele de executare sunt gestionate în funcție de numărul de evidență a plății.

1.6. Organul fiscal competent poate accesa, în orice moment, informațiile existente în sistemul informatic e-Popriri, astfel încât să fie analizate în contextul respectării prevederilor legale de către instituțiile de credit, cum ar fi atragerea răspunderii solidare sau sancționarea acestora, după caz.

1.7. Schimbul de mesaje cu instituțiile de credit se realizează prin intermediul platformei e-Popriri.

Capitolul II

Generarea, comunicarea adreselor de înființare a popririi și indisponibilizarea sumelor existente în conturile bancare 2.1. Pentru comunicarea adreselor de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, organul fiscal competent va proceda la generarea acestora din aplicațiile informatice existente, pentru creanțele gestionate în aceste sisteme și pentru fiecare instituție de credit, unde debitorul are deschise conturi. În acest sens, organele fiscale competente vor transmite datele cuprinse în acestea către U.I.R., urmând procedura existentă privind transmiterea documentelor pentru tipărire/spațiul privat virtual.

2.2. U.I.R. procesează și validează informațiile cuprinse în adresele de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești.

2.3. Sistemul informatic e-Popriri preia și prelucrează de la U.I.R. adresele de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești și le încarcă pe platforma e-Popriri, pentru fiecare instituție de credit, până la ora 24,00. Acestea se consideră a fi comunicate în prima zi bancară următoare zilei încărcării acestora, la ora de începere a zilei bancare.

2.4. Adresele de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești se încarcă pe platforma e-Popriri, astfel încât acestea să fie puse la dispoziție instituțiilor de credit în vederea descărcării fișierelor prin care se comunică actele de executare silită.

2.5. Informațiile privind data și ora comunicării adreselor de înființare a popririi prevăzute la pct. 2.3 se actualizează automat în sistemul informatic e-Popriri. În situația în care poprirea nu a fost înființată de către instituția de credit, ca urmare a primirii adresei de înființare a popririi, această informație,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Împreună cu motivul ce a stat la baza neînființării, se preia în sistemul informatic e-Popriri, pe baza schimbului de mesaje cu instituțiile de credit, respectiv la termenul prevăzut la pct. 3.2. Mesajul transmis de instituția de credit va cuprinde următoarele informații: a) numărul de evidență a plății aferent adresei de înființare a popririi;

b) codul de identificare fiscală al beneficiarului, respectiv al debitorului pe numele căruia s-a înființat poprirea. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa codul de identificare fiscală al acestora; c) motivele de neînființare, care pot fi:

c1) nu are cont deschis; c2) societate aflată în procedura insolvenței și nu deține cont special de depozit bancar; c3) contul a fost închis; c4) alte motive convenite de instituțiile de credit cu Punctul central.

2.6. În situația în care, ulterior înființării popririi asupra disponibilităților bănești, organul fiscal competent constată existența unui cont nou deschis de debitori la alte instituții de credit decât cele la care au fost deja comunicate adrese de înființare a popririi, acesta comunică către U.I.R. adresele de înființare a popririi noi care cuprind soldul creanțelor din adresele de înființare a popririi deja comunicate celorlalte instituții de credit. Prevederile pct. 2.1-2.5 se aplică în mod corespunzător.

2.7. Organul fiscal competent poate accesa, în orice moment, informațiile existente în sistemul informatic e-Popriri, astfel încât să verifice starea adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, inclusiv informațiile despre sumele ce fac obiectul acestora, în vederea actualizării în aplicațiile informatice prin care se gestionează creanțele a informațiilor privind înființarea/neînființarea adreselor de înființare a popririi.

2.8. Pentru comunicarea adresei de înființare a popririi, ca urmare a transformării popririi asigurătorii în poprire executorie, prevederile prezentului capitol se aplică în mod corespunzător.

Capitolul III

Procedura de analiză a sumelor indisponibilizate prin popririle înființate

3.1. Prevederile prezentului capitol se aplică pentru analiza sumelor indisponibilizate prin popririle înființate, în funcție de suma pentru care s-a înființat poprirea asupra conturilor deschise de debitori.

3.2. După primirea adresei de înființare a popririi, precum și ori de câte ori sunt încasate sume în conturile deschise de debitori, instituțiile de credit transmit un mesaj în format .pdf cu .xml atașat, semnat electronic, cu sumele pe care le pot plăti ca urmare a înființării popririi. Aceste informații se transmit într-un singur fișier, astfel:

a) până la ora 17,00 a următoarei zile bancare celei în care a fost comunicată adresa de înființare a popririi;

b) până la ora 17,00 a următoarei zile bancare celei în care au fost încasate sume în conturile deschise de debitori.

3.3. Mesajul transmis de instituțiile de credit cu sumele pe care le pot plăti trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații:

a) numărul de evidență a plății aferent adresei de înființare a popririi;

b) codul de identificare fiscală al beneficiarului, respectiv al debitorului pe numele căruia s-a înființat poprirea; c) suma pe care o poate plăti;

d) orice alte informații relevante pentru identificarea sumelor care pot fi plătite de instituțiile de credit.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3.4. Din momentul transmiterii de către instituțiile de credit a mesajului cu informațiile privind suma ce poate fi plătită, acestea nu procedează la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu acceptă alte plăți din conturile acestora până la realizarea plății efective. Plata sumelor prevăzute la art. 236 alin. (14) din Codul de procedură fiscală poate fi realizată până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată.

3.5. După expirarea termenului prevăzut la pct. 3.2, sumele ce pot fi plătite, confirmate de către instituțiile de credit, se sortează automat, în sistemul informatic e-Popriri, în ordinea descrescătoare a valorii lor. Pe baza analizei sumelor ce pot fi plătite, zilnic, până la ora 24,00, se încarcă pe platforma ePopriri mesajele referitoare la ordonanțările de plată, pentru virarea sumelor ce trebuie plătite de instituțiile de credit.

3.6. Analiza sumelor confirmate de către instituțiile de credit, ce pot fi plătite, și pentru care ordonanțările de plată se transmit până la ora prevăzută la pct. 3.5, se realizează astfel:

3.6.1. În cazul în care există o instituție de credit care a confirmat o sumă ce poate fi plătită, la nivelul celei rămase de recuperat din poprirea înființată, se transmite automat ordonanțarea de plată către această instituție de credit.

3.6.2. În situația în care cuantumul sumelor ce pot fi plătite, transmise de către instituțiile de credit, nu acoperă în integralitate suma rămasă de recuperat, se transmite ordonanțarea de plată fiecărei instituții de credit pentru a vira sumele confirmate în conturile indicate în adresa de înființare a popririi.

3.6.3. În situația în care cuantumul sumelor ce pot fi plătite este mai mare decât suma rămasă de recuperat, se transmite ordonanțarea de plată, în limita sumei rămase de recuperat din poprirea înființată, pentru a fi virată în contul indicat în adresa de înființare a popririi. Dacă ultima valoare a sumei ce poate fi plătită este mai mare decât diferența rămasă de recuperat, se transmite ordonanțarea de plată către instituția de credit ce a confirmat suma respectivă, prin care se solicită virarea în contul indicat în adresa de înființare a popririi în limita acestei diferențe de sumă, și nu în limita sumei ce a fost confirmată ce poate fi plătită de către aceasta.

3.7. În cazul în care debitorul nu are în conturile bancare sume ce pot fi plătite de către instituțiile de credit, poprirea rămâne înființată, urmând ca în situația în care pe viitor vor exista astfel de sume, să se aplice în mod corespunzător prevederile pct. 3.1-3.6.

3.8. La deschiderea programului de lucru al instituțiilor de credit, acestea descarcă fișierele cuprinzând mesajele privind ordonanțările de plată și, în aceeași zi, virează sumele de plată în contul indicat în adresa de înființare a popririi. Informațiile ce trebuie completate de instituțiile de credit în documentele de plată, la rubricile destinate beneficiarului, sunt următoarele:

a) în rubrica „Beneficiar” se înscrie denumirea debitorului pe numele căruia se vor vira sumele de bani pentru care s-a înființat poprirea;

b) în rubrica „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al debitorului pe numele căruia se vor vira sumele de bani pentru care s-a înființat poprirea;

c) în rubrica „Cod IBAN beneficiar” se înscrie codul IBAN RO08TREZ999506702XXXXXXX;

d) în rubrica „La” se înscrie „Trezoreria Operativă Centrală”;

e) în rubrica „Nr. de evidență a plății” se completează numărul de evidență a plății potrivit adresei de înființare a popririi.

3.9. În situația în care instituțiile de credit cărora le-au fost transmise ordonanțări de plată nu au virat sau au virat parțial, în ziua descărcării fișierelor cu ordonanțările de plată, sumele cuprinse în acestea, sumele rămase de recuperat se actualizează, în mod corespunzător, în sistemul informatic ePopriri, cu

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

cele virate. Instituțiile de credit retransmit suma ce poate fi plătită, actualizată cu noile disponibilități bănești, după caz.

3.10. În cazul prevăzut la pct. 3.9, suma confirmată că va fi plătită de instituția de credit și nevirată de aceasta se anulează automat, urmând să se reia sortarea sumelor rămase din confirmările instituțiilor de credit, precum și a celor noi confirmate, după caz.

3.11. Pentru situația prevăzută la pct. 3.9 sau în cazul virării cu întârziere de către instituția de credit a sumei cuprinse în ordonanțarea de plată, Punctul central transmite organului fiscal competent un referat privind nevirarea de către instituția de credit a sumei cuprinse în ordonanțarea de plată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, și solicită acestuia analizarea cauzelor care au condus la nevirarea sumelor și luarea măsurilor conform prevederilor legale în vigoare.

3.12. Pe baza referatului prevăzut la pct. 3.11, organul fiscal competent procedează astfel:

a) în cazul în care instituția de credit nu virează suma confirmată ce poate fi plătită, pentru care s-a emis ordonanțarea de plată, iar suma pentru care s-a înființat poprirea este nestinsă în evidența fiscală, analizează posibilitatea atragerii răspunderii solidare a acesteia în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, în limita sumei rămase nestinse;

b) în cazul în care instituția de credit virează parțial suma confirmată ce poate fi plătită, pentru care s-a emis ordonanțarea de plată, iar suma pentru care s-a înființat poprirea este nestinsă în evidența fiscală, analizează posibilitatea atragerii răspunderii solidare în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, în limita sumei rămase nestinse;

c) în cazul în care instituția de credit virează cu întârziere suma confirmată ce poate fi plătită, pentru care s-a emis ordonanțarea de plată, analizează posibilitatea sancționării acesteia în conformitate cu prevederile art. 336 alin. (2) lit.

d) din Codul de procedură fiscală. În acest caz, organul fiscal competent solicită instituției de credit motivele care au condus la virarea cu întârziere a sumelor, pentru care va solicita punctul de vedere și eventuale documente doveditoare de la instituția de credit în cauză.

3.13. Prin excepție de la pct. 3.12 lit. b), nu se atrage răspunderea solidară în cazul sumelor indisponibilizate în conturile în valută, pentru care sunt diferențe de curs valutar de la ziua transmiterii soldului ce poate fi plătit, față de cel din ziua efectuării viramentului. În cazul în care după efectuarea viramentului instituțiile de credit constată că mai rămân sume indisponibilizate în conturile în valută, iar suma rămasă de recuperat din poprirea înființată nu este acoperită, acestea vor comunica în ziua efectuării viramentului suma ce poate fi plătită, rămasă în contul în valută ca urmare a efectuării conversiei.

Capitolul IV

Validarea și înregistrarea plăților virate în contul deschis special la nivelul Trezoreriei Operative Centrale

4.1. Sumele ce fac obiectul actelor de executare silită se virează de instituțiile de credit în contul 50.67.02 reprezentând „Disponibil din sume încasate din înființarea poprii (bancă/terți) asupra sumelor ce se cuvin debitorilor”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală, cod IBAN RO08TREZ999506702XXXXXX. La efectuarea plăților în contul 50.67.02, instituțiile de credit vor completa în documente la plată numărul de evidență a plății și celelalte informații prevăzute la pct. 3.8.

4.2. Trezoreria Operativă Centrală validează automat, prin intermediul programului pus la dispoziția acesteia de Centrul Național pentru Informații Financiare, viramentele efectuate de instituțiile de credit în contul prevăzut la pct. 4.1, în funcție de numărul de evidență a plății și corespondența acestuia cu

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

codul de identificare fiscală al beneficiarului, identificate în sistemul informatic e-Popriri. În cazul în care suma rămasă de recuperat este „zero” lei, în aplicația informatică e-Popriri, viramentul efectuat de instituția de credit nu se validează.

4.3. În cazul în care viramentele nu sunt validate la nivelul Trezoreriei Operative Centrale, acestea se returnează în contul bancar din care au fost virate, în următoarea zi lucrătoare înregistrării în contabilitate a viramentelor.

4.4. Sumele validate de Trezoreria Operativă Centrală sunt supuse, în aceeași zi, procesului de distribuire către contul 50.67.02 „Disponibil din sume încasate din înființarea popririi (bancă/terți) asupra sumelor ce se cuvin debitorilor” codificat cu codul de identificare fiscală al debitorului deschis la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent care administrează creanțele fiscale ale acestuia. Sumele distribuite de Trezoreria Operativă Centrală sunt înregistrate în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului în următoarea zi lucrătoare, iar fișierul cu încasările se transmite organului fiscal competent în aceeași zi. În cazul în care organul fiscal competent constată că a recepționat viramente transmise de către unitățile Trezoreriei Statului pentru contribuabili care nu se află în administrarea sa, acesta dispune, în următoarea zi lucrătoare, unității Trezoreriei Statului transferul sumelor către unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent care administrează creanțele fiscale ale debitorului.

4.5. Odată cu procesul de distribuire, Trezoreria Operativă Centrală transmite sistemului informatic e-Popriri informațiile din documentele de plată, respectiv: a)codul de identificare fiscală al beneficiarului;

b)suma înscrisă în documentul de plată;

c)numărul documentului de plată;

d)data documentului de plată;

e)numărul de evidență a plății;

f)codul SWIFT/BIC al instituției de credit;

g)data extrasului, respectiv ziua în care s-a înregistrat plata;

h)data plății;

i)codul de identificare fiscală al plătitorului;

j)explicațiile menționate în documentul de plată.

4.6. Pe baza informațiilor prevăzute la pct. 4.5, cu suma înscrisă în documentul de plată se actualizează automat, în sistemul informatic e-Popriri, suma rămasă de recuperat.

Capitolul V

Suspendarea și reluarea executării silită prin poprire asupra disponibilităților bănești

5.1. În cazul în care executarea silită se suspendă sau, după caz, se continuă, potrivit legii, organul fiscal competent transmite către sistemul informatic e-Popriri informația despre această stare, actualizându-se statusul popririi.

5.2. După actualizarea informațiilor conform pct. 5.1 și, după caz, pct. 6.2, Punctul central emite, prin sistemul informatic e-Popriri, Adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor sau Adresa privind continuarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești, pentru poprirea înființată prin mijloace electronice de transmitere la distanță,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

după caz, și o încarcă pe platforma ePopriri, aplicându-se în mod corespunzător prevederile pct. 2.3-2.5 și 2.7.

5.3. În cazul suspendării executării silită, sumele existente la momentul comunicării adresei prevăzute la pct. 5.2 rămân indisponibilizate în conturile deschise la instituțiile de credit. Până la momentul la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată, debitorul poate dispune de sumele indisponibilizate conform prevederilor art. 233 alin. (5) din Codul de procedură fiscală.

5.4. În cazul în care pe perioada suspendării executării silită prin poprire se sting în totalitate creanțele pentru care s-a înființat poprirea sau adresa de înființare a popririi nu mai subzistă, se aplică în mod corespunzător prevederile cap. VII.

5.5. În cazul continuării măsurilor de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești, comunicarea către instituția de credit a adresei prevăzute la pct. 5.2 are ca efect virarea de către aceasta a sumelor indisponibilizate și/sau continuarea indisponibilizării sumelor viitoare, în limita sumelor individualizate în această adresă. Prevederile cap. III și, după caz, ale cap. VII se aplică în mod corespunzător.

Capitolul VI

Actualizarea sumelor rămase de recuperat ca urmare a stingerilor efectuate la nivelul organului fiscal competent

6.1. În fiecare zi până la ora 11,00, sistemul informatic ePopriri preia de la organele fiscale competente informațiile privind sumele rămase de recuperat din popririle înființate, respectiv: a) numărul de evidență a plății;

b) codul de identificare fiscală al beneficiarului;

c) suma rămasă de recuperat.

6.2. Pe baza informațiilor prevăzute la pct. 6.1 se actualizează automat, în sistemul informatic e-Popriri, suma rămasă de recuperat, caz în care se preia cea mai mică valoare dintre suma rămasă de recuperat existentă în sistemul informatic e-Popriri la momentul actualizării și suma rămasă de recuperat la nivelul organului fiscal.

6.3. După actualizarea sumelor efectuată conform pct. 4.6 și 6.2, se transmite Adresa pentru înștiințarea instituțiilor de credit privind sumele rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popririle înființate prin mijloace electronice de transmitere la distanță, instituțiilor de credit cărora li s-au comunicat adresele de înființare a popririi, indiferent dacă acestea au încheiat sau nu cu A.N.A.F., Convenția-cadru prevăzută în anexa nr. 2 la ordin. Prevederile pct. 2.3-2.5 se aplică în mod corespunzător.

6.4. Prin excepție de la pct. 6.3, în cazul în care suma rămasă de recuperat, ca urmare a actualizării efectuate potrivit pct. 6.2, este „zero” lei, se ridică poprirea, aplicându-se în mod corespunzător prevederile pct. 7.2.

Capitolul VII

Ridicarea măsurilor de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești

7.1. În situația în care poprirea înființată nu mai subzistă ca urmare a încetării executării silită din oricare dintre motivele prevăzute de lege, cu excepția cazului în care s-au stins în totalitate sumele ce au stat la baza înființării popririi, organul fiscal competent transmite către sistemul informatic e-Popriri statusul adresei de înființare a popririi, respectiv „ridicare”.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

7.2. În baza informațiilor prevăzute la pct. 7.1, precum și în cazul în care în urma actualizării sumei rămase de recuperat potrivit pct. 4.6 aceasta este „zero” lei, Punctul central emite, prin sistemul informatic e-Popriri, Decizia de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești, pentru poprirea înființată prin mijloace electronice de transmitere la distanță, și o încarcă pe platforma e-Popriri, aplicându-se în mod corespunzător prevederile pct. 2.3-2.5 și 2.7.

Capitolul VIII

Dispoziții finale

8.1. Înregistrarea documentelor emise de către Punctul central se realizează în mod automat prin sistemul informatic ePopriri, prin păstrarea numărului de înregistrare al adresei de înființare a popririi și menționarea datei la care a fost încărcat actul de executare silită emis de acesta, pe platforma e-Popriri.

8.2. În situația în care platforma e-Popriri nu este funcțională, comunicarea actelor de executare silită, precum și schimbul de mesaje cu instituțiile de credit se realizează prin calea alternativă pusă la dispoziție privind schimbul masiv de date.

8.3. În cazul în care în procesul de stingere a creanțelor ce au făcut obiectul înființării popririlor potrivit prevederilor prezentei proceduri au intervenit erori materiale în viramentele efectuate de către instituțiile de credit, se aplică în mod corespunzător prevederile art. 164 din Codul de procedură fiscală.

8.4. Până la data semnării Convenției-cadru de aderare a instituțiilor de credit la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită, instituțiile de credit aplică prevederile prezentei proceduri, cu excepția dispozițiilor pct. 2.5 și a celor de la cap. III. Până la data semnării convenției-cadru, pentru popririle înființate potrivit prezentei proceduri, informațiile prevăzute la pct. 2.5 se comunică la Punctul central de către instituțiile de credit, prin poștă electronică.

8.5. Instituțiile de credit au obligația să plătească sumele indisponibilizate în contul indicat de organul de executare silită, în ordinea vechimii primirii adreselor de înființare a popririi.

8.6. Actele de executare silită și mesajele reprezentând fișierele prin care se individualizează acțiunea ce se realizează de către Punctul central, instituțiile de credit sau organul fiscal competent se arhivează automat în Arhiva electronică centrală pe o perioadă de 5 ani de la încetarea executării silită.

8.7. În situația în care informațiile cu privire la viramentele efectuate de către instituțiile de credit în contul deschis la Trezoreria Operativă Centrală nu pot fi transmise în aplicația ePopriri, până la ora 20,00 a fiecărei zile, pentru a putea fi procesate în vederea comunicării ordonanțarilor de plată, ca urmare a nefuncționării sistemului, acestea se vor comunica în ziua lucrătoare imediat următoare.

ANEXA Nr. 2

Agenția Națională de Administrare Fiscală Nr. /

Instituția de credit

.....

Nr. /

Convenția-cadru de aderare a instituțiilor de credit la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită

Între,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare
A.N.A.F., cu sediul în localitatea, str.
..... nr., sectorul, reprezentată prin doamna/domnul
....., în calitate de președinte, și

instituția de credit, denumită în
continuare instituție de credit, cu sediul în localitatea, str. nr., bl.
...., sc., ap., sectorul/județul, telefon/fax, număr de ordine în registrul
comerțului, cod unic de înregistrare, atribut fiscal RO, număr de înmatriculare în
Registrul instituțiilor de credit, înregistrată cu nr. în registrul de evidență a
prelucrării datelor cu caracter personal, operator de date cu caracter personal, reprezentată
prin doamna/domnul, în calitate de președinte, s-a încheiat prezenta
Convenție-cadru de aderare a instituțiilor de credit la mecanismul de comunicare prin mijloace
electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită, denumită în continuare Convenție-
cadru. Părțile au convenit următoarele:

Articolul 1

Obiectul Convenției-cadru

Obiectul prezentei convenții-cadru îl reprezintă aderarea instituției de credit la mecanismul de
comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită, aplicându-
se prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor
electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora.

Articolul 2

Obligațiile părților

În îndeplinirea obiectivului prezentei convenții-cadru, părțile semnatare au obligația respectării
prevederilor referitoare la protejarea secretului fiscal potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de
procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și, respectiv, la protejarea secretului
bancar potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și
adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și
completările ulterioare, precum și la protecția datelor cu caracter personal conform dispozițiilor
Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind
protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera
circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția
datelor), denumit în continuare RGPD.

Articolul 3

Obligațiile instituției de credit semnatare

3.1. Instituția de credit semnatară se obligă să respecte prevederile Ordinului ministrului finanțelor
publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de
executare și a procedurii de comunicare a acestora.

3.2. Instituția de credit semnatară confirmă ora de începere a zilei bancare, la semnarea Convenției-
cadru, ca fiind ora În sensul prezentei convenții-cadru, prin zi bancară se înțelege orice zi,
cu excepția zilelor de sâmbătă și duminică și a zilelor de sărbători legale.

3.3. În cazul modificării orei de începere a zilei bancare, instituția de credit semnatară va transmite
A.N.A.F. o notificare prin care comunică schimbarea orei prevăzute la pct. 3.2, cu cel puțin 5 zile
lucrătoare înainte de implementarea acesteia la nivelul instituției de credit.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3.4. Cooperativele de credit afiliate împuternicesc casa centrală pentru semnarea în numele și pe seama acestora a prezentei convenții-cadru, precum și pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora, iar împuternicirea se anexează, în original, la prezenta convenție-cadru. Cooperativele de credit afiliate sunt responsabile pentru îndeplinirea obligațiilor ce decurg din prevederile prezentei convenții-cadru.

3.5. În cazul organizațiilor cooperatiste de credit, actele de executare silită se încarcă în spațiul privat al A.N.A.F. (platforma e-Popriri) pentru casa centrală atât în nume propriu, cât și pentru fiecare cooperativă de credit afiliată acesteia, iar primirea actelor de executare silită de către cooperativele de credit afiliate se realizează prin intermediul casei centrale. Data comunicării către cooperativele de credit afiliate se consideră a fi data comunicării către casa centrală potrivit pct. 3.2 sau 3.3, după caz.

Articolul 4

Obligațiile Agenției Naționale de Administrare Fiscală

A.N.A.F. se obligă să ducă la îndeplinire prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora.

Articolul 5

Protecția datelor cu caracter personal

5.1. Prelucrarea datelor cu caracter personal ce constituie obiectul prezentei convenții-cadru se realizează în conformitate cu prevederile RGPD și cele ale legislației naționale aplicabile domeniului de referință.

5.2. Datele cu caracter personal ce sunt prelucrate de către părți în vederea îndeplinirii obiectului prezentei convenții-cadru, menționat la art. 1, sunt următoarele: a) numele, prenumele;

b) adresa de domiciliu;

c) codul numeric personal;

d) quantumul obligațiilor fiscale.

5.3. Datele cu caracter personal în cauză sunt prelucrate numai pentru realizarea obiectului prevăzut la art. 1, cu respectarea legislației în vigoare, și nu pot face obiectul diseminării către alte instituții/persoane fizice/persoane juridice decât în condițiile legii, cu acordul prealabil al părților.

5.4. În situația în care persoana vizată își retrage consimțământul ce a stat la baza legalității prelucrării datelor cu caracter personal ce o privesc, părțile se informează reciproc pentru a dispune măsurile legale ce se impun.

5.5. În conformitate cu prevederile RGPD, persoanele vizate ale căror date cu caracter personal sunt prelucrate beneficiază de următoarele drepturi: dreptul la informare, dreptul de acces la datele cu caracter personal, dreptul la rectificarea datelor cu caracter personal, dreptul la ștergerea datelor cu caracter personal (dreptul de a fi uitat), dreptul la restricționarea prelucrării, dreptul la opoziție, dreptul de a nu face obiectul unei decizii bazate exclusiv pe prelucrarea automată, inclusiv crearea de profiluri, precum și dreptul de a depune plângere către Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

5.6. Dacă persoanele vizate au exercitat și au obținut de la una dintre părți dreptul la rectificarea datelor cu caracter personal, dreptul la ștergerea datelor cu caracter personal (dreptul de a fi uitat),

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

dreptul la restricționarea prelucrării, dreptul la opoziție, dreptul de a nu face obiectul unei decizii bazate exclusiv pe prelucrarea automată, părțile se informează reciproc despre acest fapt.

5.7. Părțile pun în aplicare măsuri tehnice și organizatorice adecvate pentru a garanta și a fi în măsură să demonstreze că prelucrarea se efectuează în conformitate cu normele de drept al Uniunii Europene sau de drept intern referitoare la protecția datelor cu caracter personal.

5.8. Orice persoană fizică care acționează sub autoritatea uneia dintre părți și are acces la datele cu caracter personal ce fac obiectul prezentei convenții-cadru are obligația să păstreze confidențialitatea acestor date și nu le prelucrează decât la cererea părților, cu excepția cazului în care dreptul Uniunii Europene sau dreptul intern o obligă să facă acest lucru.

5.9. În situația în care părțile constată o încălcare a securității datelor cu caracter personal se vor informa reciproc și vor dispune măsurile prevăzute de normele de drept al Uniunii Europene sau de drept intern, în special cele privind informarea persoanei vizate și notificarea Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

5.10. În scopul garantării prelucrării datelor cu caracter personal în mod legal, echitabil și transparent față de persoana vizată, atât A.N.A.F., cât și instituția de credit asigură publicarea pe site-ul/portalul propriu a unei informări privind obiectul prezentei convenții-cadru.

Articolul 6

Dispoziții finale

6.1. Părțile vor trata informațiile pe care le dobândesc ca urmare a realizării atribuțiilor reciproce prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora ca fiind confidențiale și nu le vor dezvălui terților, cu excepția cazurilor prevăzute de lege.

6.2. Părțile se angajează ca orice impediment survenit în aplicarea prevederilor din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora să fie notificat în timp util celeilalte părți, iar remedierea acestuia va fi făcută având la bază consultarea reciprocă și dialogul constructiv.

6.3. În cazul fuziunii, divizării sau dizolvării unor instituții de credit, precum și în alte situații de restructurare/reorganizare a acestora, instituția de credit semnatară este obligată să informeze A.N.A.F. de îndată și, după caz, să întreprindă demersurile necesare în vederea semnării unui act adițional la prezenta convenție-cadru de către instituția de credit și A.N.A.F.

6.4. Prezenta convenție-cadru intră în vigoare la data semnării acesteia de către părți și este valabilă pe o perioadă nedeterminată.

6.5. Orice modificare sau completare ulterioară încheierii prezentei convenții-cadru se va putea realiza cu acordul părților, prin act adițional.

Prezenta convenție-cadru s-a semnat astăzi în exemplare originale, câte unul pentru fiecare parte semnatară.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Președinte,

.....

INSTITUȚIA DE CREDIT

.....

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Președinte,

.....

ANEXA Nr. 3

ANTET1)

Nr.din

Către

.....2)

ADRESĂ

pentru înștiințarea instituțiilor de credit privind sumele rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popririle înființate prin mijloace electronice de transmitere la distanță

Prin prezenta vă înștiințăm că pentru poprirea înființată asupra disponibilităților bănești având numărul de evidență a plății, pentru codul de identificare fiscală3), ca urmare a neachitării obligațiilor fiscale/bugetare datorate de către debitorul având cod de identificare fiscală4) se actualizează suma rămasă de recuperat în cuantum de lei.

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 de executare emitent al prezentului act.

2) Se va menționa codul de identificare fiscală al instituției de credit.

3) Se va/vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, alte date de identificare ale debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, ale contribuabilului/plătitorului care le-a înființat.

4) Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz, ale debitorului care înregistrează obligații fiscale/bugetare restante, respectiv: persoane fizice, persoane juridice, sedii secundare sau orice altă entitate.

Celelalte prevederi din Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, având numărul de evidență a plății, rămân valabile.

Prezenta înștiințare privind actualizarea sumelor rămase de recuperat produce efecte din momentul primirii de către dumneavoastră a prezentei adrese. În acest sens, aveți obligația să înregistrați atât ziua, cât și ora primirii prezentei adrese.

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 260 și 261 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, audierea contribuabilului nu este obligatorie. Conducătorul organului de executare

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Numele și prenumele

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

1. Denumire: Adresa pentru înștiințarea instituțiilor de credit privind sumele rămase de recuperat, ca urmare a stingerilor efectuate, din popririle înființate prin mijloace electronice de transmitere la distanță 2. Format: A4/t1 + A4/t1.

3. Se utilizează: în baza prevederilor art. 230 alin. (5) și art. 233 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește: electronic, de către organul de executare.

5. Circulă: electronic, la instituția de credit.

6. Se arhivează: electronic.

ANEXA Nr. 4

Antet1)

Nr. din.....

Către

.....2)

REFERAT

privind nevirarea de către instituția de credit a sumei cuprinse în ordonanțarea de plată

Având în vedere faptul că instituția de credit, căreia i s-a comunicat Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, având numărul de evidență a plății, pentru debitorul3), cod de identificare fiscală4), nu a virat sau a virat cu întârziere, după caz, suma cuprinsă în ordonanțarea de plată transmisă acesteia în fișierul încărcat pe platforma e-Poprii cu nr. din data, vă rugăm să procedați la analizarea cauzelor care au condus la nevirarea sumelor și luarea măsurilor conform prevederilor legale în vigoare, respectiv:

- atragerea răspunderii solidare în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât aceasta a virat suma de lei, din suma confirmată ce poate fi plătită de lei, pentru care s-a emis ordonanțarea de plată;

- atragerea răspunderii solidare în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât aceasta nu a virat suma confirmată ce poate fi plătită de lei, pentru care s-a emis ordonanțarea de plată;

- sancționarea instituției de credit conform art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât aceasta a virat cu întârziere suma de lei, din suma confirmată ce poate fi plătită, pentru care s-a emis ordonanțarea de plată. Conducătorul organului de executare

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

**www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

Numele și prenumele

- 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 de executare emitent al prezentului act.
- 2) Se va menționa denumirea organului fiscal competent care administrează creanțele fiscale ale debitorului.
- 3) Se vor menționa numele și prenumele/denumirea debitorului. În cazul sediilor secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se va menționa contribuabilul/plătitorul care le-a înființat.
- 4) Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.