

OpANAF nr. 2047/2016 pentru aprobarea Procedurii de distribuire sau restituire în conturile, respectiv din conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005” – MO nr. 0542 din 19 iulie 2016

În temeiul prevederilor art. 2 din Ordinul viceprim-ministrului, ministrului finanțelor publice, nr. 1.076/2012 privind încasarea sumelor reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat potrivit prevederilor art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și ale art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, având în vedere prevederile art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite prezentul ordin.

Articolul 1

Se aprobă Procedura de distribuire sau restituire în conturile, respectiv din conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 3

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.
Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Eugen-Dragoș Dorog
București, 8 iulie 2016.
Nr. 2.047.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

de distribuire sau restituire în conturile, respectiv din conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”

I. Dispoziții generale

1.1. Prezenta procedură se aplică în situația în care contribuabilii care au calitatea de suspect sau inculpat în cauze având ca obiect săvârșirea unor infracțiuni prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, acoperă integral prejudiciul, în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la primul termen de judecată, precum și în situația în care se dispune de către instanța judecătorească restituirea sumelor sau diferențelor de sume achitate cu titlu de prejudiciu.

1.2. În vederea estimării prejudiciilor prevăzute la pct. 1.1, organele competente în prevenirea și combaterea infracțiunilor de evaziune fiscală efectuează constatări cu privire la faptele care constituie încălcări ale dispozițiilor legale în această materie, întocmind în acest sens procese-verbale de constatare, prin care evaluează prejudiciul aferent operațiunilor verificate. Estimarea prejudiciilor prevăzute la pct. 1.1 poate fi realizată și pe baza expertizelor judiciare sau a rapoartelor tehnico-științifice întocmite în cazul sesizărilor din oficiu, statul român constituindu-se parte civilă în această situație.

1.3. Documentele prevăzute la pct. 1.2 nu constituie titluri de creanță fiscală, ci reprezintă acte procedurale care pot constitui mijloace de probă, potrivit legii, prin acestea evaluându-se prejudiciul fiscal, pe baza stabilirii implicațiilor fiscale determinate de sustragerea de la plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume de natură fiscală datorate bugetului general consolidat.

1.4. În situația în care statul român se constituie parte civilă în procesul penal, în vederea recuperării sumelor reprezentând prejudiciul cauzat bugetului general consolidat, sumele înscrise în documentele prevăzute la pct. 1.2 și transmise în copie de către compartimentul juridic vor fi evidențiate de compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, într-o evidență distinctă, urmând ca distribuirea pe tipuri de obligații fiscale și stingerea acestora să se efectueze de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori după rămânerea definitivă a hotărârii instanței judecătorești competente.

II. Procedura de distribuire în conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”

2.1. După constituirea ca parte civilă a statului român în procesul penal, în vederea recuperării sumelor reprezentând prejudiciul cauzat bugetului general consolidat, pe baza documentelor prevăzute la pct. 1.2, transmise de compartimentul juridic, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori înregistrează sumele cu titlu de prejudiciu pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, într-o evidență distinctă, în afara sistemului de administrare a creanțelor fiscale, organizată pe codul de înregistrare fiscală a debitorului persoană juridică, titular al obligației de plată.

2.2. Sumele reprezentând prejudiciu cauzat bugetului general consolidat se încasează în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”.

2.3. Suspectul/Inculpatul efectuează plata, pe codul numeric personal, în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, la unitatea Trezoreriei Statului în raza căreia suspectul/inculpatul are domiciliul fiscal. Deschiderea contului se face la solicitarea organului fiscal în raza căreia suspectul/inculpatul are domiciliul fiscal, pe baza informațiilor transmise în acest sens de către organul fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică, după caz.

2.4. Unitatea Trezoreriei Statului în raza căreia suspectul/ inculpatul are domiciliul fiscal transmite zilnic, în sistem informatic, sumele încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005” compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale suspectului/inculpatului.

2.5. În urma pronunțării unei hotărâri judecătorești definitive în acest sens, compartimentul juridic din cadrul organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică înaintează compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori o copie a acesteia, în vederea punerii în aplicare.

2.6. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică înregistrează sumele în evidența fiscală a contribuabilului în sarcina căreia s-au stabilit prin hotărârea instanței penale rămasă definitivă sumele reprezentând prejudiciu pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, pe scadențe, dacă acestea rezultă din dispozitivul hotărârii judecătorești. În caz contrar se solicită instanței referitoare la tipurile de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, pe scadențe, sume care fac obiectul prejudiciului. În cazul în care instanța nu transmite aceste precizări, în evidența fiscală se înregistrează suma totală reprezentând prejudiciu.

2.7. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică transmite o copie a hotărârii judecătorești definitive compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale suspectului/inculpatului.

2.8. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale suspectului/inculpatului solicită compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică un referat cu propunerea privind distribuirea sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”.

2.9. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică întocmește un referat, aprobat de conducerea organului fiscal, cu propunerea privind distribuirea sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1, și îl transmite compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care

administrează obligațiile fiscale ale suspectului/inculpatului.

2.10. Organul fiscal care administrează obligațiile fiscale ale suspectului/inculpatului întocmește procesul-verbal privind distribuirea sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2, și distribuie în sistem informatic sumele datorate în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise pe codul de identificare fiscală al debitorului persoană juridică, transmitând fișierul de distribuire la unitatea Trezoreriei Statului.

2.11. În cazul în care obligațiile fiscale ale suspectului/ inculpatului și obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică sunt administrate de organe fiscale diferite, precum și în cazul în care obligațiile fiscale ale suspectului/inculpatului și obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică, deși sunt administrate de același organ fiscal, acesta nu poate efectua operațiunea de distribuire în sistem informatic potrivit pct. 2.10, sumele vor fi transferate din contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise pe codul de identificare fiscală al debitorului persoană juridică, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de organul fiscal al suspectului/inculpatului.

2.12. Unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului persoană juridică transmite fișierul cu încasările în conturile de venituri bugetare compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică.

2.13. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori al organului fiscal care administrează obligațiile fiscale ale debitorului persoană juridică verifică informațiile din fișierul transmis de către unitatea Trezoreriei Statului și procedează la stingerea sumelor reprezentând prejudiciul evaluat pe tipuri de impozite, taxe, contribuții sau alte sume identificate ca sustrate bugetului general consolidat.

2.14. În situația în care se constată încasarea unor sume în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, fără existența documentelor prevăzute la pct. 1.2, aceste sume vor rămâne evidențiate în acest cont, până la comunicarea acestor acte procedurale, urmând ca procedura descrisă la pct. 2.3-2.13 să fie aplicată în mod corespunzător, până la împlinirea termenului de prescripție. Sumele încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005” pentru care, pe perioada de prescripție, nu se comunică un titlu de creanță, la sfârșitul acestei perioade, se transferă de organul fiscal într-un cont de venit la bugetul de stat, respectiv în contul bugetar 20A360100 „Venituri din aplicarea prescripției extinctive”.

2.15. În situația în care prin hotărârea judecătorească se dispune adăugarea în sarcina contribuabilului și a obligațiilor fiscale accesorii aferente prejudiciului, acestea vor fi instituite în evidența fiscală prin decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii, care se comunică contribuabilului, potrivit legii.

2.16. Dacă contribuabilul nu achită în termenul prevăzut de lege suma individualizată prin decizia prevăzută la pct. 2.15, pentru recuperarea acesteia se aplică măsurile de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2.17. În cazul persoanelor fizice care au calitatea de suspect sau inculpat în cauze având ca obiect săvârșirea unor infracțiuni prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, sumele stabilite cu titlu de prejudiciu reprezentând impozit pe venit, TVA, accize sau alte sume datorate bugetului general consolidat se vor înregistra într-o evidență distinctă, în afara sistemului de administrare a creanțelor fiscale, organizată pe codul de identificare fiscală a debitorului persoană fizică, urmând ca distribuirea pe tipuri de obligații fiscale și stingerea acestora să se efectueze de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori după rămânerea definitivă a hotărârii instanței judecătorești competente.

III. Procedura de restituire a sumelor din contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”

3.1. Sumele care se restituie din contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005” sunt cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii, cu respectarea prevederilor art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal.

IV. Dispoziții finale

4.1. În situația eliberării unui certificat de atestare fiscală potrivit prevederilor art. 158 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru un contribuabil în sarcina căruia au fost stabilite sume reprezentând prejudicii estimate de către organele competente în combaterea infracțiunilor de evaziune fiscală, acestea nu vor fi preluate la secțiunea A „Obligații fiscale și alte obligații bugetare”.

4.2. În cazul în care, în urma stabilirii prejudiciului și a pronunțării hotărârii judecătorești definitive, se constată că există mai mulți inculpați administrați de organe fiscale diferite, iar instanța hotărăște că aceștia sunt responsabili în solidar pentru prejudiciul cauzat, se desemnează ca organ fiscal coordonator acel organ fiscal care administrează obligațiile fiscale ale contribuabilului persoană juridică, aplicându-se în mod corespunzător procedura prevăzută la pct. 2.3-2.16.

4.3. În cazul în care, în urma stabilirii prejudiciului și a pronunțării hotărârii judecătorești definitive, se constată că există solidaritate între inculpați persoane juridice, se desemnează ca organ fiscal coordonator acel organ fiscal care administrează obligațiile fiscale ale contribuabilului persoană juridică în evidența căruia trebuie înregistrat prejudiciul în cuantumul cel mai mare, aplicându-se în mod corespunzător procedura prevăzută la pct. 2.3-2.16.

4.4. În cazul în care suma reprezentând prejudiciul cauzat bugetului general consolidat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, se regăsește într-o decizie de impunere emisă ca urmare a unei inspecții fiscale, urmează ca procedura descrisă la pct. 2.3-2.13 să fie aplicată în mod corespunzător.

V. Anexe

5.1. Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezenta procedură.

ANEXA Nr. 1

la procedură

ANTET¹⁾

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

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

.....

Semnătura (L.S.)

REFERAT

Nr. din data de privind propunerea de distribuire a sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”

În temeiul prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.047/2016 pentru aprobarea Procedurii de distribuire sau restituire în conturile, respectiv din conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, în vederea stingerii obligațiilor înregistrate de debitorul²⁾ din localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală³⁾, în sumă de lei, reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat de la suspectul/inculpatul²⁾, cod de identificare fiscală³⁾, specificată în Hotărârea judecătorească definitivă nr. din data de, emisă de, propunem distribuirea sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil

din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005", astfel:

2) Numele, prenumele/denumirea suspectului/inculpatului sau a debitorului, după caz.

3) Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Nr. crt.	Cod de identificare fiscală al debitorului	Denumirea obligației fiscale pentru care se distribuie suma	Contul de venituri	Cuquantumul creanței - lei -	Suma distribuită - lei -
	TOTAL	X	X		

Șef compartiment,

Numele și prenumele

Semnătura

Întocmit

Numele și prenumele

Semnătura

1. Denumire: Referat privind propunerea de distribuire a sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.047/2016.

5. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal cu atribuții de evidență pe plătitori, competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului persoană juridică/persoană fizică.

6. Circulă: un exemplar la organul fiscal cu atribuții de evidență pe plătitori competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului persoană juridică/persoană fizică.

7. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal al suspectului/inculpatului.

ANEXA Nr. 2

la procedură

ANTET¹⁾

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

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

.....

Semnătura (L.S.)

PROCES-VERBAL

nr. din data de privind distribuirea sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”

În temeiul prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.047/2016 pentru aprobarea Procedurii de distribuire sau restituire în conturile, respectiv din conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, în vederea stingerii obligațiilor înregistrate de debitorul²⁾ din localitatea, str. nr., cod de identificare fiscală³⁾, în sumă de lei, reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat de la suspectul/inculpatul²⁾, cod de identificare fiscală³⁾, specificată în Hotărârea judecătorească definitivă nr. din data de, emisă de, s-a procedat la distribuirea sumei de lei

încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”, astfel:

2) Numele, prenumele/denumirea suspectului/inculpatului sau a debitorului, după caz.

3) Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Nr. crt.	Cod de identificare fiscală al debitorului	Denumirea obligației fiscale pentru care se distribuie suma	Contul de venituri	Cuquantumul creanței - lei -	Suma distribuită - lei -
	TOTAL	X	X		

Șef compartiment,

Numele și prenumele

Semnătura

Întocmit

Numele și prenumele

Semnătura

1. Denumire: Proces-verbal privind distribuirea sumei încasate în contul 50.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005”

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.047/2016.

5. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal cu atribuții de evidență pe plătitori, competent în administrarea obligațiilor fiscale ale suspectului/inculpatului.

6. Circulă:

– un exemplar la organul fiscal cu atribuții de evidență pe plătitori competent în administrarea obligațiilor fiscale ale suspectului/inculpatului;

– un exemplar la organul fiscal cu atribuții de evidență pe plătitori competent în administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului persoană juridică/persoană fizică.

7. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal al suspectului/inculpatului.