

OpANAF nr. 3497/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită

Având în vedere prevederile art. 173 alin. (5), art. 226, 230 și art. 266 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
în temeiul prevederilor 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 următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

(1) Creanțele fiscale restante administrate de organul fiscal central, aflate în sold la data de 31 decembrie a anului, al căror plafon este prevăzut pentru anulare de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se scad din evidențele fiscale în primele 7 zile ale anului următor.

(2) Creanțele fiscale restante reprezintă suma totală a obligațiilor fiscale datorate și neachitate de către un debitor.

(3) Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, somațiile și titlurile executorii se vor emite, potrivit prezentului ordin, după aplicarea prevederilor alin. (1).

Articolul 3

(1) Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 573 din 12 august 2010, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 4

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și organele fiscale din subordinea acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 5

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.
p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mihai Gogancea-Vătășoiu
București, 2 decembrie 2015.
Nr. 3.497.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită

Capitolul I

Procedura privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale accesorii sub o anumită limită

1. În situația în care debitorul nu își achită obligațiile fiscale principale la termenul de scadență, organul fiscal central calculează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență prevăzut la art. 154 și 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

2. Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, denumite în continuare decizii.

3. Deciziile se emit trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția:

a)debitorilor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată;

b)debitorilor care înregistrează obligații fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare în registrul comerțului;

c)debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pentru care nu se calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele născute anterior deschiderii procedurii, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 80 alin. (2) și art. 103 din Legea nr. 85/2014;

d)debitorilor declarați insolvabili care nu au venituri și bunuri urmăribile.

4.1. Pentru obligațiile fiscale principale cu scadența până la data de 1 iulie 2013 care se sting după această dată, deciziile se emit astfel:

a)trimestrial, pentru dobânzi;

b)o singură dată, pentru penalități de întârziere, caz în care se aplică nivelul de 15% din obligațiile principale rămase nestinse.

4.2. Pentru obligațiile de plată scadente după data de 1 iulie 2013, deciziile se emit potrivit dispozițiilor pct. 3.

5. Prin excepție de la pct. 3 și 4 organul fiscal central evaluează trimestrial cuantumul total al obligațiilor fiscale accesorii ale unui debitor (majorări de întârziere/ dobânzi/penalități de întârziere), iar, în cazul în care cuantumul nu depășește o anumită limită, deciziile se emit, prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emitere sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale restante, astfel:

5.1. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 1.500 lei, pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil;

5.2. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 1.000 lei, pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu;

5.3. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 500 lei, pentru celelalte categorii de debitori;

5.4. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 100 lei, pentru contribuabilul persoană fizică.

6. În cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere) nu depășește plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală, nu se emit decizii pentru categoriile de contribuabili prevăzute la pct. 5.

7. Prin excepție de la dispozițiile pct. 6, la cererea debitorului sau în alte situații prevăzute de lege, se emit decizii pentru categoriile de debitori prevăzute la pct. 5 și în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere) nu depășește plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală.

8. Decizia se poate emite și comunica debitorului din oficiu sau ori de câte ori acesta solicită achitarea obligațiilor fiscale accesorii, cu condiția ca decizia să fie confirmată de primire, iar datele din confirmarea de primire să fie introduse în sistemul informatic.

9. Decizia se emite și se comunică debitorului atunci când se constată pericolul prescrierii dreptului de a stabili obligații fiscale.

10. Sumele reprezentând obligații fiscale accesorii se rotunjesc la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și se neglijează fracțiunile de până la 49 de bani inclusiv.

11. După emitere, deciziile se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Capitolul II

Procedura privind emiterea și comunicarea somației și a titlului executoriu pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită

12. În vederea emiterii somației și titlului executoriu, organul fiscal central evaluează lunar obligațiile fiscale restante ale debitorilor și emite somația și titlul executoriu prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emiterie sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale restante, astfel:

12.1. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale restante nu depășește 1.500 lei, pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil;

12.2. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale restante nu depășește 1.000 lei, pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu;

12.3. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale restante nu depășește 500 lei, pentru celelalte categorii de debitori;

12.4. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale restante nu depășește 100 lei, pentru debitorul persoană fizică.

13. Prin excepție de la prevederile pct. 12, organul fiscal central:

13.1. poate emite somații și titluri executorii, din oficiu, în perioada prevăzută la pct. 12, chiar dacă cuantumul obligațiilor fiscale restante nu depășește plafonul stabilit la pct. 12.1.-12.4;

13.2. emite și comunică debitorului somații și titluri executorii ori de câte ori se constată pericolul prescrierii dreptului de a cere executarea silită.

14. În cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale restante nu depășește plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală, nu se emit somații și titluri executorii pentru categoriile de contribuabili prevăzute la pct. 12.

15. Prin excepție de la dispozițiile pct. 14, în alte situații prevăzute de lege, se pot emite somații și titluri executorii pentru categoriile de debitori prevăzute la pct. 12 și în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește plafonul prevăzut pentru anulare de Codul de procedură fiscală.

16. După emitere, somațiile și titlurile executorii se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.