

OpANAF nr. 467/2015 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili

Având în vedere prevederile art. 33 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 ulterioare,

pentru creșterea eficienței administrării marilor contribuabili și în scopul îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili, cuprinsă în anexa nr. 1.

Articolul 2

(1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

- Situația obligațiilor la bugetul de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 01, prevăzut în anexa nr. 2;
- Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 02, prevăzut în anexa nr. 3;
- Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 03, prevăzut în anexa nr. 4;
- Situația obligațiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 04, prevăzut în anexa nr. 5.

(2) Anexele nr. 1-5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 3

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză, Direcția generală juridică, Direcția generală de tehnologia informației, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 4

Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Articolul 5

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 17 februarie 2015.

Nr. 467.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURA

de administrare și monitorizare a marilor contribuabili

Capitolul I

Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili administrată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Organul fiscal competent în administrarea marilor contribuabili, a sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor înființate de marii contribuabili și a contribuabililor nerezidenți pentru care marii contribuabili au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

A. Procedura de înregistrare fiscală

1. Modificările intervenite în datele declarate inițial de marii contribuabili și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală se fac prin depunerea cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare la biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, în a cărui rază teritorială marele contribuabil își are sediul social.

2. Modificările intervenite în datele declarate inițial de marii contribuabili în vectorul fiscal vor fi declarate de către aceștia la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

3. La primirea de la oficiul registrului comerțului a modificărilor menționate la pct. 1 din prezenta secțiune, Direcția generală de tehnologia informației va actualiza cu aceste date Registrul contribuabililor al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

4. Înregistrarea sediilor secundare ale marilor contribuabili, ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, cu excepția cursurilor care se înregistrează conform procedurilor speciale în materie de înregistrare a comercianților, se face prin completarea și depunerea formularului „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru sediile secundare (060)”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice, în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea sediul secundar.

5. Prin excepție de la prevederile pct. 4, sediile secundare ale marilor contribuabili aflate în raza teritorială a municipiului București și a județului Ilfov se înregistrează la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

6. Scoaterea din evidența fiscală a sediilor secundare ale marilor contribuabili înființate pe raza municipiului București și a județului Ilfov de marii contribuabili se face prin depunerea formularului (060) menționat mai sus, la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, împreună cu certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării.

7. Informațiile referitoare la înființarea și scoaterea din evidență a sediilor secundare ale marilor contribuabili, care își desfășoară activitatea pe raza direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, se transmit Direcției generale de administrare a marilor contribuabili și se evidențiază într-o secțiune separată a Registrului contribuabililor.

8. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili va transmite Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București orice modificare cu privire la luarea sau scoaterea din administrare a marilor contribuabili ori a sediilor secundare din municipiul București și județul Ilfov la data producerii modificării.

B. Obligații declarative

1. Marii contribuabili depun declarațiile fiscale la organul fiscal competent prevăzut în ordin începând cu obligațiile aferente lunii ianuarie a anului următor în care devin mari contribuabili.

2. În cazul marilor contribuabili care au înființat sedii secundare, declararea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, inclusiv pentru impozitul pe venit din salarii datorat de salariații care își desfășoară activitatea la sediile secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, se face la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

C. Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili se soluționează potrivit art. 117¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit procedurii aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu modificările și completările ulterioare.

D. Solicitarea documentelor de către marii contribuabili

Solicitarea documentelor de către marii contribuabili se face prin cerere adresată Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, astfel:

a) înregistrare la registratura direcției;

b) transmitere prin poștă;

c) transmitere prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail.

E. Eliberarea documentelor solicitate de marii contribuabili

Eliberarea documentelor solicitate de marii contribuabili se face astfel:

1. la sediul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, împuternicitului sau reprezentantului legal al contribuabilului;

2. prin transmitere poștală, la cererea contribuabilului, cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire.

F. Procedura de plată a obligațiilor fiscale la marii contribuabili

1. Plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri fiscale, cu excepția impozitului pe venitul din salarii aferent activității sediilor secundare, se efectuează de către persoana juridică mare contribuabil la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

2. Impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare ale marilor contribuabili se achită la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

3. În situația în care un mare contribuabil face plata impozitului pe veniturile din salarii datorat de sediul său secundar, documentele de plată întocmite de contribuabilul mare în acest scop vor cuprinde în mod obligatoriu și următoarele informații:

a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei care face plata, respectiv contribuabilul mare care a înființat sediul secundar;

b) codul de identificare fiscală al sediului secundar pentru care se face plata;

c) codul IBAN al contului de impozit pe salarii.

4. Din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat în luna anterioară, Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București virează lunar,

potrivit prevederilor legale în vigoare și precizărilor Ministerului Finanțelor Publice, cotele defalcate prevăzute de lege convenite bugetelor locale astfel:

a) pentru marii contribuabili persoane juridice din municipiul București și pentru sediile secundare ale marilor contribuabili care își desfășoară activitatea în municipiul București: la bugetele locale ale sectoarelor municipiului București și la bugetul Consiliului General al Municipiului București;

b) pentru marii contribuabili persoane juridice, altele decât cele prevăzute la lit. a), precum și pentru sediile secundare ale marilor contribuabili care își desfășoară activitatea în județe, inclusiv în județul Ilfov: la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și la bugetele locale ale județelor pe teritoriul cărora își au sediul social persoanele juridice sau își desfășoară activitatea sediile secundare, după caz.

5. Operațiunile prevăzute la pct. 3 se efectuează în sistem informatic, pe bază de notă contabilă, și se confirmă potrivit procedurilor în vigoare.

6. Conturile de disponibilități ale marilor contribuabili din județe, în care se încasează sume de la instituțiile publice în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (8) și ale art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se deschid la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ.

7. Unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ vor transmite la finele fiecărei zile Direcției generale de administrare a marilor contribuabili situația sumelor încasate în contul 50.69 „Disponibil al agenților economici”, deschis pe numele operatorilor economici prevăzuți la pct. 4, iar aceasta are obligația de a stabili în prima zi lucrătoare de la primirea situațiilor respective lista operatorilor economici cu obligații bugetare neachitate, precum și suma aferentă acestor obligații, care se transmite Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, precum și la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, pentru indisponibilizarea contului.

8. Unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ nu vor deconta ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care operatorii economici prevăzuți la pct. 4 sau alte persoane juridice imputernicite de aceștia dispun transferul în conturi bancare al sumelor indisponibilizate de organele fiscale, cu excepția celor în care se precizează în mod expres că transferul se efectuează pentru achitarea integrală sau parțială a datoriilor salariale.

9. Sumele încasate în contul 50.69 „Disponibil al agenților economici” în plus față de cele indisponibilizate, precum și cele pentru care nu s-a întocmit de către organul fiscal lista prevăzută la pct. 7 al prezentei secțiuni în termenul stabilit pot fi transferate în conturi bancare, cu condiția ca asupra conturilor respective să nu fi fost înființată poprirea prin titluri executorii.

G. Procedura de inspecție fiscală a marilor contribuabili

1. Activitatea de inspecție fiscală se desfășoară în baza prevederilor titlului VII din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Activitatea de inspecție fiscală a marilor contribuabili se efectuează de către personalul cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

3. Acțiunile de inspecție fiscală pentru care au fost comunicate avize de inspecție fiscală sau pentru care au fost emise ordine de serviciu în vederea efectuării inspecției fiscale operatorilor economici care devin mari contribuabili, potrivit prevederilor legale, de către organele de inspecție fiscală din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București sau de către administrațiile județene ale finanțelor publice, după caz, și care nu au fost începute până la termenul de predare-primire a dosarului fiscal la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili se vor efectua de organele de inspecție fiscală care le-au inițiat. Actul de control încheiat în urma acțiunii de inspecție fiscală, însoțit, după caz, de actul administrativ-fiscal emis, se va transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru valorificare, conform prevederilor legale.

4. Acțiunile de inspecție fiscală începute de către organele de inspecție fiscală din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București sau de către administrațiile județene ale finanțelor publice, după caz, la operatorii economici care devin mari contribuabili potrivit prevederilor legale și care nu au fost finalizate până la termenul de predare-primire a dosarului fiscal la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili se vor finaliza de organele de inspecție fiscală care le-au inițiat. Actul de control încheiat în urma acțiunii de inspecție fiscală, însoțit, după caz, de actul administrativ-fiscal emis, se va transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru valorificare, conform prevederilor legale.

5. Contestațiile formulate la actele administrative fiscale încheiate conform celor prevăzute la pct. 3 și 4 se depun la organele fiscale emitente ale actelor administrativ fiscale contestate. Aceste contestații însoțite de dosarul contestației, precum și de referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organul fiscal emitent se vor transmite spre soluționare organului competent la data înregistrării contestației, potrivit legii.

6. Inspecția fiscală la sediile secundare ale marilor contribuabili se efectuează de către organele de inspecție fiscală ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, prin cuprinderea acțiunii în programul de activitate.

7. În cazul obligațiilor fiscale pentru care competența de administrare revine Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, acțiunile de verificare, la sediul secundar, a documentelor justificative ce stau la baza constituirii acestor obligații constituie parte integrantă a inspecției fiscale coordonate de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Aceste acțiuni vor fi coordonate de echipa de la sediul principal și sunt parte componentă a acțiunii de inspecție fiscală. Rezultatele acțiunilor de verificare la sediile secundare se consemnează în procesul-verbal încheiat de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili. Constatările din procesele-verbale vor fi centralizate și preluate, după caz, în Raportul de inspecție fiscală ce se va finaliza la plătitorii mari contribuabili verificați.

8. Acțiunile de control încrucișat la un mare contribuabil sau la un sediu secundar al acestuia sunt în competența personalului cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

9. Verificările efectuate la un mare contribuabil sau la sediul secundar al acestuia se vor putea efectua și prin delegarea de competență, conform prevederilor art. 99 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

H. Activitatea de supraveghere fiscală, monitorizare și autorizare

1. Eliberarea actelor administrative, precum și participarea cu specialiști în comisile constituite conform legislației specifice în domeniul jocurilor de noroc și al autorizării unităților emitente de tichete de masă se realizează de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru marii contribuabili cu sediul social sau sediul secundar aflate pe raza municipiului București și a județului Ilfov, respectiv de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află sediul social sau sediile secundare ale marilor contribuabili.

2. Actele administrative emise în aplicarea legislației din domeniul autorizării jocurilor de noroc de către structurile teritoriale competente rămân valabile pentru perioada pentru care au fost emise.

I. Activitatea de atribuire a numerelor de ordine pentru aparatele de marcat electronice fiscale

1. Pentru punctele de lucru ale operatorilor economici mari contribuabili care instalează aparate de marcat electronice fiscale, atribuirea numerelor de ordine se realizează de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială vor fi instalate aparatele de marcat electronice fiscale, cu excepția punctelor de lucru situate pe raza municipiului București și a județului Ilfov, pentru care atribuirea numerelor de ordine se realizează de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

2. Pentru contribuabilii mari care instalează aparate de marcat electronice fiscale pe raza municipiului București și a județului Ilfov, Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale este întocmit de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

J. Procedura de îndrumare și asistență pentru marii contribuabili

1. Îndrumarea și asistența marilor contribuabili în aplicarea prevederilor legislației fiscale se asigură de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Îndrumarea și asistența se fac fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal. Îndrumarea și asistența ca urmare a solicitării marilor contribuabili se realizează în mod prioritar prin e-mail sau telefonic. De asemenea, marii contribuabili pot solicita asistență prin e-mail sau telefonic Centrului de asistență a contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Îndrumarea și asistența din inițiativa organului fiscal se asigură atât prin elaborarea și distribuirea de materiale de informare (ghiduri, broșuri, pliante, afișe etc.), cât și prin orice alte mijloace care pot asigura transmiterea corespunzătoare a informațiilor și mesajelor.

2. În situația în care, din motive tehnice, Sistemul Electronic Național nu este operațional pentru toți marii contribuabili, îndrumarea și asistența acestora în ceea ce privește depunerea și primirea declarațiilor fiscale se asigură și de către compartimentele de specialitate din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice pe a căror rază teritorială se află sediul social al contribuabilului. Declarațiile fiscale în format electronic și pe suport hârtie vor fi transmise de către organul fiscal teritorial la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru a fi preluate în evidența pe plătitorii și în dosarul fiscal al marelui contribuabil.

K. Procedura de urmărire a respectării inlesnirilor la plată aflate în derulare pentru marii contribuabili

1. Pentru marii contribuabili, urmărirea modului de respectare a inlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

2. Pentru sediile secundare ale marilor contribuabili, urmărirea modului de respectare a inlesnirilor la plată acordate în baza actelor normative în materie se realizează de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

3. Actul administrativ prin care se comunică marelui contribuabil pierderea inlesnirii la plată, fie de către marele contribuabil persoană juridică, fie de către un sediu secundar al

acestuia, este emis de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili va întreprinde măsurile care se impun în vederea recuperării sumelor rămase de plată.

L. Procedura de compensare și de restituire a obligațiilor bugetare

1. Restituirea sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare convenite, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, marilor contribuabili, inclusiv sediilor secundare ale acestora, se realizează numai după compensarea efectuată cu alte obligații fiscale datorate, în conformitate cu prevederile art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Sumele de restituit/rambursat marelui contribuabil vor fi compensate cu obligațiile fiscale restante înregistrate de către acesta.

3. Cererile de compensare și/sau de restituire depuse de marii contribuabili, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestuia de către organul fiscal teritorial, dar aflate în termenul legal de soluționare, vor fi predate, ca parte a dosarului fiscal al contribuabilului, Direcției generale de administrare a marilor contribuabili spre soluționare.

4. Cererile de compensare și/sau de restituire ale contribuabililor care nu mai îndeplinesc criteriile de selecție pentru a fi încadrați în categoria marilor contribuabili, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestuia de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, dar aflate în termenul legal de soluționare, vor fi predate, ca parte a dosarului fiscal al contribuabilului, organului competent spre soluționare.

5. Cererile de compensare și/sau de restituire, nesoluționate la data efectuării predării-primirii activității de administrare a acestora de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sau de către organul fiscal teritorial competent, după caz, și al căror termen legal de soluționare se împlineste până la data de 1 ianuarie a anului următor, vor fi soluționate de organul fiscal cărui i-au fost acestea adresate.

M. Procedura de executare silită a marilor contribuabili

1. Pentru impozitul pe venit și impozitul pe venitul din salarii datorat de către marii contribuabili persoane juridice, organele de executare silită coordonatoare sunt cele ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.
 2. Organele de executare competente pentru executarea silită mobilă și imobiliară pentru creanțele fiscale prevăzute la pct. 1 sunt unitățile fiscale subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află bunurile urmăribile sau Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, dacă bunurile urmăribile se află pe raza teritorială a municipiului București și a județului Ilfov.
 3. Pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de către sediile secundare ale marilor contribuabili, organele de executare silită coordonatoare sunt cele ale direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află sediile secundare sau, dacă sediile secundare se află pe raza teritorială a municipiului București și a județului Ilfov, organul de executare silită coordonator este cel al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.
 4. Pentru recuperarea creanțelor fiscale prevăzute la pct. 3, în cadrul procedurii de executare silită mobilă și imobiliară, organele de executare silită competente sunt cele ale direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială se află bunurile urmăribile sau cele ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.
 5. În cazul valorificării bunurilor sechestrate, organul de executare silită coordonator, respectiv directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau, după caz, al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, numește prin decizie comisia de licitație. Directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili poate delega competența directorului general al organului de executare competent.
 6. Distribuirea sumelor obținute prin valorificarea bunurilor se face de către organul de executare coordonator.
 7. În cazul în care există sume obținute și nedistribuite din valorificarea bunurilor sechestrate, acestea se vor vira în contul 50.67 „Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în cadrul procedurii de executare silită” care funcționează pe numele direcției generale regionale a finanțelor publice (DGRFP) și se codifică cu codul de înregistrare fiscală al acestuia.
- În acest sens, organul fiscal care administrează debitorul va proceda la eliberarea sau la distribuția sumelor, prevederile cap. X „Eliberarea și distribuția sumelor realizate prin executare silită” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

N. Reglementarea activității juridice la momentul înregistrării sau preluării unui mare contribuabil

1. Pentru litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată, având ca obiect contestațiile formulate împotriva măsurilor dispuse prin acte de control sau de impunere întocmite de organele de control abilitate, contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, pentru litigiile ce privesc procedurile de reorganizare judiciară și faliment, precum și pentru orice alte litigii, reprezentarea va fi asigurată în continuare de birourile/compartimentele/serviciile juridice din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice sau direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, după caz, pe bază de mandat și sub directa coordonare a Direcției generale juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
2. Pentru litigiile viitoare, având ca obiect contestațiile formulate împotriva măsurilor dispuse prin acte de control sau de impunere întocmite de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pentru marii contribuabili administrați, precum și în contestațiile la executarea silită sau în contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, în litigiile ce privesc procedurile de reorganizare judiciară și faliment, care au ca parte mari contribuabili, reprezentarea în fața instanțelor de judecată va fi asigurată de Direcția generală juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, direct sau prin birourile/compartimentele/serviciile juridice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, după caz, pe bază de mandat.

O. Procedura de monitorizare a marilor contribuabili

1. Activitatea de monitorizare a marilor contribuabili administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili este realizată de către Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
2. Monitorizarea colectării veniturilor bugetare de la marii contribuabili se realizează pe baza raportării lunare pe care Direcția generală de administrare a marilor contribuabili o va transmite Direcției generale de planificare, monitorizare și sinteză.
3. Pe baza informațiilor referitoare la obligațiile de plată și la încasările în contul acestora din evidența proprie, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili va transmite Direcției generale de planificare, monitorizare și sinteză, prin intermediul Direcției generale de tehnologia informației, până pe data de 10 a lunii următoare celei de raportare, situația privind obligațiile bugetare de plată și încasările în contul acestora, conform formularelor 01-04, cuprinse în anexele nr. 2-5 la ordin.

6. Situația privind obligațiile bugetare de plată se întocmește pe fiecare mare contribuabil și, separat, pe fiecare buget, respectiv bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj.

5. Informațiile necesare a fi completate în situația privind obligațiile bugetare de plată rezultă din evidența analitică pe plătitori și constituie baza documentară de analiză și informare atât pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și pentru Ministerul Finanțelor Publice.

6. Informațiile cuprinse în formularele 01-04 din anexele nr. 2-5 la ordin, transmise de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, se vor prelua și se vor transmite în format electronic, pe baza datelor din Sistemul de administrare a creanțelor fiscale.

7. Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză va fi înștiințată în termen de 30 de zile despre orice modificare intervenită în datele de înregistrare fiscală a marilor contribuabili și a sucursalelor/punctelor de lucru ale acestora și despre preluarea în administrare a unor noi mari contribuabili.

P. Activitatea de inspecție economico-financiară

1. Activitatea de inspecție economico-financiară se desfășoară în baza prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

2. Activitatea de inspecție economico-financiară se efectuează de către personalul cu atribuții de inspecție economico-financiară din cadrul serviciului de inspecție economico-financiară la operatorii economici așa cum sunt definiți de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și care au calitatea de mari contribuabili.

3. Personalul cu atribuții de inspecție economico-financiară din cadrul serviciului de inspecție economico-financiară efectuează, de asemenea, acțiuni de inspecție la instituții publice în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.257/2012 privind organizarea inspecțiilor și stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea acestora în vederea aplicării Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv.

4. Competența de exercitare a activității de inspecție economico-financiară la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili revine organului de inspecție economico-financiară în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al operatorului economic, potrivit prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.545/2012 privind competența de exercitare a inspecției economico-financiare, soluționarea conflictului de competență și delegarea competenței.

5. Prin excepție, pentru sediile secundare ale operatorului economic care are calitatea de mare contribuabil, competența de exercitare a activității de inspecție economico-financiară revine și organului de inspecție economico-financiară în a cărui rază teritorială se află sediul acestuia, potrivit prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.545/2012.

6. Inspecția economico-financiară la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, precum și la sediile secundare ale acestora se efectuează și prin delegarea de competență potrivit prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.545/2012.

7. Verificările sumelor solicitate/acordate de la bugetul de stat consolidat la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, în vederea avizării/controlului acestora, se efectuează potrivit prevederilor actelor normative prin care sunt reglementate.

8. Din punct de vedere metodologic, serviciul de inspecție economico-financiară este coordonat de Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

9. Plăngerile prealabile formulate împotriva dispozițiilor obligatorii întocmite de organul de inspecție economico-financiară la operatorii economici care au calitatea de mari contribuabili, precum și contestațiile formulate împotriva proceselor-verbale de inspecție se depun la structura care a efectuat controlul, structură care asigură întocmirea și transmiterea referatului cu propuneri de soluționare la structura responsabilă de soluționarea plângerilor prealabile și contestațiilor.

10. Plăngerile prealabile și contestațiile se soluționează de structura responsabilă de soluționarea plângerilor prealabile și contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Capitolul II

Dispoziții tranzitorii

A. Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA și opțiune de rambursare

1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse în termenul legal prevăzut, inclusiv cele aferente lunii noiembrie a anului anterior anului în care contribuabilii au devenit mari contribuabili, depuse de către contribuabilii care devin mari contribuabili începând cu data de 1 ianuarie și nesoluționate până la data preluării de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, se soluționează după cum urmează:

1.1. în cazul deconturilor pentru care s-au emis deciziile de rambursare și nu a fost finalizată etapa de compensare/restituire până la data predării, se transferă dosarul solicitării, inclusiv Decizia de rambursare aprobată, Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, în vederea finalizării procedurii;

1.2. deconturile pentru care nu s-au emis deciziile de rambursare până la data predării se transferă Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, în vederea soluționării.

Pentru soluționarea acestor deconturi, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili aplică procedura corespunzătoare categoriei de contribuabili din care făcea parte respectivul contribuabil la data depunerii decontului.

Organul fiscal, competent la data depunerii decontului, transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nesoluționate, însoțite, în mod obligatoriu, de următoarele:

a) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, se încadrau în categoria contribuabililor mijlocii:

– referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii;

– orice alte acte procedurale întocmite potrivit procedurii de soluționare, până la data predării;

b) pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii care, la data depunerii acestora, beneficiau de regimul special de rambursare pentru exportatori:

– decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori;

– referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de exportatori;

		Debite: 011 – 031 + 041 – 051	061																
	Total obligații	Accesorii: 012 + 020 – 032 + 042 – 052	062																
	Din care eşalonate sau amânate la plată	Debite	071																
		Accesorii	072																
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081																
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082																
	Din obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	091																
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092																
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101																
		Accesorii: 082 + 092	102																
Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111																	
	Accesorii	112																	
	Plăți în avans	Debite	113																
Sold la finele perioadei de raportare	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 – 031 – 081	121																
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 – 032 – 82	122																
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 – 051 – 091	131																
		Accesorii aferente: 042 – 052 – 092	132																
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141																
Accesorii: 122 + 132		142																	
TOTAL 141+142	143																		

Instrucțiuni pentru completarea formularului:

– Linile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv accesoriilor restante la data de 31 decembrie astfel: linia 061 – linia 101, respectiv linia 062 – linia 102).

– Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

– Linile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriile instituite, inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.

– Linile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.

– Linile 051 și 052 se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.

– Linile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

– Linile 071 și 072 se înscriu debitele și, respectiv, accesoriile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eşalonate sau amânate la plată.

– Linile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.

– Linile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriilor acestora, cumulat de la începutul anului.

– Linile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.

– Linile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eşalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

– Linile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

– Linile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.

– Linile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

$$062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 \quad 072 \leq 062$$

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

ANEXA Nr. 3
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză
SITUAȚIA
obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular O2 la data de: luna anul.....
Cod fiscal Stare juridică contribuabil: *
Denumire contribuabil

Denumire venit	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Alte contribuții	Total
Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011		
	Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012		
Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul		020		

Obligații de plată	curent							
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031					
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032					
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041					
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042					
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051					
		Accesorii aferente	052					
	Total obligații	Debite: 011 – 031 + 041 – 051	061					
		Accesorii: 012 + 020 – 032 + 042 – 052	062					
	Din care eşalonate sau amânate la plată	Debite	071					
Accesorii		072						
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081					
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082					
	Din obligații curente (cumulat de la început an)	Debite	091					
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092					
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101					
		Accesorii: 082 + 092	102					
Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111						
	Accesorii	112						
Plăți în avans	Debite	113						
Sold la finele perioadei de raportare	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 – 031 – 081	121					
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 – 032 – 082	122					
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 – 051 – 091	131					
		Accesorii aferente: 042 – 052 – 092	132					
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141					
		Accesorii: 122 + 132	142					
TOTAL	141 + 142	143						

Instrucțiuni pentru completarea formularului

– Linile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 – linia 101, respectiv linia 062 – linia 102).

– Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriiile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

– Linile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.

– Linile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.

– Linile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.

– Linile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriiile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

– Linile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriiile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eşalonate sau amânate la plată.

– Linile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriiilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.

– Linile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriiilor acestora, cumulat de la începutul anului.

– Linile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.

– Linile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eşalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

– Linile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

– Linile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.

– Linile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

$$062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 \quad 072 \leq 062$$

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

ANEXA Nr. 4

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză

SITUAȚIA

obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de sănătate și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular 03 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil: *

Denumire contribuabil

Denumire venit	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate	Alte contribuții	Total

		datorată de angajator	reținută de la asigurați		
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	011		
		Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	012		
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020		
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	031		
		Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	032		
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	041		
		Accesorii aferente obligațiilor curente	042		
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite	051		
		Accesorii aferente	052		
	Total obligații	Debite: 011 – 031 + 041 – 051	061		
Accesorii: 012 + 020 – 032 + 042 – 052		062			
Din care eşalonate sau amânate la plată	Debite	071			
	Accesorii	072			
Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite	081		
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	082		
	Din obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite	091		
		Accesorii aferente obligațiilor curente	092		
	Total stingeri	Debite: 081 + 091	101		
		Accesorii: 082 + 092	102		
Din care din sume eşalonate la plată	Debite	111			
	Accesorii	112			
Plăți în avans		Debite	113		
Sold la finele perioadei de raportare	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 – 031 – 081	121		
		Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 – 032 – 082	122		
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 – 051 – 091	131		
		Accesorii aferente: 042 – 052 – 092	132		
	Total obligații	Debite: 121 + 131	141		
		Accesorii: 122 + 132	142		
TOTAL	143				

Instrucțiuni pentru completarea formularului

- Liniile 011 și 012 rămân neschimbate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv accesoriiilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 – linia 101, respectiv linia 062 – linia 102).
- Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriiile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.
- Liniile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.
- Liniile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriiile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.
- Liniile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriiile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eşalonate sau amânate la plată.
- Liniile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesoriiilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriiilor acestora, cumulat de la începutul anului.
- Liniile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.
- Liniile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eşalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.
- Liniile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.
- Liniile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.
- Liniile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

$$062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 \quad 072 \leq 062$$

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.

ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză
 SITUAȚIA

obligățiilor la bugetul asigurărilor pentru șomaj și a plăților efectuate în contul acestor obligații - formular O4 la data de: luna anul

Cod fiscal Stare juridică contribuabil: *

Denumire contribuabil

Denumire venit		Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Total	
Obligații de plată	Restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite Accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent	011 012		
	Accesorii aferente debitelor la data de 31 decembrie a anului precedent instituite în anul curent		020		
	Obligații anulate în condițiile legii din restanțe la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite Accesorii aferente, inclusiv din cele instituite în anul curent	031 032		
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite Accesorii aferente obligațiilor curente	041 042		
	Obligații curente anulate în condițiile legii	Debite Accesorii aferente	051 052		
	Total obligații	Debite: 011 – 031 + 041 – 051 Accesorii: 012 + 020 – 032 + 042 – 052	061 062		
	Din care eșalonate sau amânate la plată	Debite Accesorii	071 072		
	Stingere obligații (plăți, compensări, alte modalități)	Din obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent	081 082	
		Din obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite Accesorii aferente obligațiilor curente	091 092	
		Total stingeri	Debite: 081 + 091 Accesorii: 082 + 092	101 102	
Din care din sume eșalonate la plată		Debite Accesorii	111 112		
Plăți în avans		Debite	113		
Sold la finele perioadei de raportare	Obligații restante la data de 31 decembrie a anului precedent	Debite: 011 – 031 – 081 Accesorii aferente, inclusiv cele instituite în anul curent: 012 + 020 – 032 – 082	121 122		
	Obligații curente (cumulat de la început de an)	Debite: 041 – 051 – 091 Accesorii aferente: 042 – 052 – 092	131 132		
	Total obligații	Debite: 121 + 131 Accesorii: 122 + 132	141 142		
	TOTAL 141 + 142		143		

Instrucțiuni pentru completarea formularului

– Linile 011 și 012 rămân nemodificate până la finele anului de raportare. Se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele reprezentând debite restante, respectiv accesorii aferente instituite până la data de 31 decembrie a anului precedent. Datele se preiau din situația existentă la finele anului precedent anului de raportare (din Situația obligațiilor de plată și a încasărilor la data de 31 decembrie a anului precedent, se calculează valoarea debitelor, respectiv accesorilor restante la 31 decembrie astfel: linia 061 – linia 101, respectiv linia 062 – linia 102).

– Linia 020 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, accesoriiile instituite în anul curent până la finele lunii pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

– Linile 031 și 032 - se înscriu sumele reprezentând debitele din restanțele existente în sold la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv accesoriiile instituite inclusiv în anul curent, anulate în condițiile legii.

– Linile 041 și 042 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând debitele aferente fiecărei luni, respectiv accesoriiile instituite până la finele lunii, pentru fiecare impozit în parte, cumulat de la începutul anului.

– Linile 051 și 052 - se înscriu sumele reprezentând debitele, respectiv accesoriiile aferente din obligații curente anulate în condițiile legii.

– Linile 061 și 062 se modifică lunar - se înscriu sume reprezentând, pentru fiecare impozit în parte, debitele restante la data de 31 decembrie a anului precedent și debitele din obligații curente, respectiv accesoriiile aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, mai puțin obligațiile anulate în condițiile legii.

– Linile 071 și 072 - se înscriu debitele și, respectiv, accesoriiile din totalul obligațiilor de plată ce sunt eșalonate sau amânate la plată.

– Linile 081 și 082 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor restante la data de 31 decembrie a anului precedent, respectiv al accesorilor aferente, inclusiv cele instituite în anul curent, cumulat de la începutul anului.

– Linile 091 și 092 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul debitelor din obligații curente, respectiv al accesoriiilor acestora, cumulat de la începutul anului.

– Linile 101 și 102 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, prin însumarea liniilor 081 și 091, respectiv a liniilor 082 și 092.

– Linile 111 și 112 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, sumele încasate în contul ratelor scadente în luna de raportare, conform eșalonărilor aprobate pentru debite, respectiv accesorii.

– Linile 121 și 122 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor de plată restante la data de 31 decembrie a anului precedent.

– Linile 131 și 132 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor curente cumulat de la începutul anului.

– Linile 141 și 142 se modifică lunar - se înscriu, pentru fiecare impozit în parte, soldul debitelor, respectiv accesoriiilor aferente la sfârșitul perioadei de raportare a obligațiilor restante la sfârșitul perioadei de raportare.

Corelații în completarea formularului

$$061 = 011 - 031 + 041 - 051 \quad 071 \leq 061$$

$$062 = 012 + 020 - 032 + 042 - 052 \quad 072 \leq 062$$

$$101 = 081 + 091 \quad 111 \leq 101$$

$$102 = 082 + 092 \quad 112 \leq 102$$

$$121 = 011 - 031 - 081 \quad 111 \leq 071$$

$$122 = 012 + 020 - 032 - 082 \quad 112 \leq 072$$

$$131 = 041 - 051 - 091$$

$$132 = 042 - 052 - 092$$

$$141 = 121 + 131$$

$$142 = 122 + 132$$

$$143 = 141 + 142$$

* Se va completa cu următoarele informații: insolvență, faliment, reorganizare, insolvabilitate fără bunuri urmăribile, insolvabilitate cu bunuri urmăribile.