

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

**OpANAF nr. 597/2025 privind modificarea și completarea anexelor nr. 1 și 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central și pentru modificarea și completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central. Monitorul Oficial nr. 439 din 13 mai 2025**

Având în vedere prevederile art. 186 alin. (1) lit. c), art. 194 alin. (1) lit. j) și lit. p) -r), art. 204, art. 2091 alin. (11) și ale art. 2094 alin. (1) lit. m) -o) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. II din Ordonanța Guvernului nr. 31/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, ale art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 20/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 836.332 din 17.04.2025,

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:

Art. I. -

Anexa nr. 1 "Conținutul cererii de acordare a eșalonării la plată și documentele justificative anexate acesteia" și anexa nr. 2 "Procedura de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central" la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 45 din 20 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În anexa nr. 1, la articolul 1, alineatele (3) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(3) Cererea de acordare a eșalonărilor la plată ale obligațiilor fiscale va cuprinde următoarele elemente:

a) datele de identificare a debitorului: denumirea/numele și prenumele acestuia, a/ale reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuțernicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon/fax al acestora, adresa de e-mail, precum și datele de identificare pentru sediile secundare înregistrate fiscal, potrivit legii;

b) perioada pentru care se solicită eșalonarea la plată, exprimată în luni;

c) justificarea stării de dificultate generate de lipsa temporară de disponibilități bănești și cauzele acesteia;

d) data și semnătura debitorului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuțernicitului.

(4) Cererea de acordare a eșalonării la plată, depusă în condițiile art. 206 din lege, trebuie să conțină elementele prevăzute la alin. (3) lit. a) și b), precum și precizarea expresă că se solicită eșalonarea la plată cu încadrarea în categoria debitorilor cu risc fiscal mic sau invocarea temeiului legal, respectiv art. 206 din lege."

2. În anexa nr. 1, la articolul 2, alineatul (1) se abrogă.

3. În anexa nr. 1, la articolul 2, alineatele (2) și (21) se modifică și vor avea următorul cuprins:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

"

(2) În cazul debitorilor, alții decât persoanele fizice, la cererea de acordare a eșalonărilor la plată ale obligațiilor fiscale se anexează și următoarele documente:

- a) copia ultimei bilanțe de verificare sau registrul-jurnal de încasări și plăți, după caz;
- b) programul de restructurare sau de redresare financiară semnat de reprezentantul legal al debitorului, care va conține și capacitatea financiară de plată, respectiv argumentarea posibilității plăților pe perioada solicitată la eșalonare.

(21) La cererea de acordare a eșalonărilor la plată ale obligațiilor fiscale nu se anexează documentul prevăzut la alin. (2) lit. b) în cazul:

- a) debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege;
- b) debitorilor care constituie garanții într-un quantum mai mic de 50% față de quantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată;
- c) debitorilor cu risc fiscal mic."

4. În anexa nr. 1, la articolul 2, alineatele (3) - (5) se abrogă.

5. În anexa nr. 1, la articolul 2 alineatul (6), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

a) declarația pe propria răspundere a debitorului sau a reprezentantului său legal din care să rezulte că acesta nu se află în inactivitate temporară înscrisă în registre ținute de instanțe judecătorești;"

6. În anexa nr. 1, la articolul 2, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(7) În cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege ori au constituit garanții într-un quantum mai mic de 50% față de quantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, precum și al celor care desfășoară activități cu caracter sezonier, care doresc să plătească ratele de eșalonare diferențiat, acestea trebuie să respecte prevederile art. 7 alin. (131) lit. a) și b) din anexa nr. 2 la ordin."

7. În anexa nr. 1, la articolul 2, după alineatul (7) se introduce un nou alineat, alin. (8), cu următorul cuprins:

"

(8) În situația în care organul fiscal nu are informații în bazele de date proprii, debitorii prezintă documente sau informații relevante în susținerea cererii."

8. La anexa nr. 1, anexa se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

9. În anexa nr. 2, la articolul 1 alineatul (1), litera e) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

e) amânarea la plată a penalităților de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de debitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, stinse parțial prin plată și/sau compensare în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și/sau eșalonate la plată, precum și cele instituite și comunicate la data pierderii valabilității eșalonării la plată în cazul menținerii valabilității acesteia, în vederea reducerii cu 75%, până la data finalizării eșalonării la plată."

10. În anexa nr. 2, la articolul 1, după alineatul (1) se introduc trei noi alineate, alin. (11) - (13), cu următorul cuprins:

"

(11) Nu se acordă amânarea la plată a penalităților de nedeclarare pentru scadențele aferente obligațiilor fiscale principale prevăzute la alin. (1) lit. e) stinse în perioada dintre data expirării

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

termenului prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și data acordării eșalonării la plată, prin plată și/sau compensare, inclusiv în cazul taxei pe valoarea adăugată stinse ca urmare a depunerii decontului cu sumă negativă de TVA fără opțiune de rambursare. Penalitățile de nedeclarare vizează fiecare tip de obligație fiscală și fiecare perioadă fiscală (lună/trimestru/an).

(12) În cazul debitorilor care desfășoară activități intracomunitare pentru care se atribuie un cod de înregistrare TVA potrivit art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în procedura de soluționare a cererii de eșalonare la plată se au în vedere și obligațiile fiscale înregistrate în evidența fiscală pentru această activitate.

(13) În situația în care pe perioada de eșalonare la plată se radiază un sediu secundar sau codul de înregistrare de TVA atribuit pentru desfășurarea activităților intracomunitare, organul fiscal competent emite, din oficiu, decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și/sau, după caz, decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de nedeclarare."

11. În anexa nr. 2, la articolul 1 alineatul (3), după litera d) se introduce o nouă literă, lit. e), cu următorul cuprins:

"  
e) creanțele vamale individualizate în decizii de regularizare a situației comunicate de autoritatea vamală."

12. În anexa nr. 2, la articolul 1, alineatul (31) se modifică și va avea următorul cuprins:

"  
(31) Nu se încadrează în categoria creanțelor prevăzute la alin. (3) lit. c) și d) și nu se acordă înlesniri la plată pentru sumele care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni."

13. În anexa nr. 2, la articolul 2, alineatul (4) se abrogă.

14. În anexa nr. 2, la articolul 2, alineatele (1), (3), (5) și (9) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"  
(1) Competența de acordare a înlesnirilor la plată revine organului fiscal competent, prevăzut la art. 30, 33, 331, 35 sau 40, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare lege.

.....

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), cererea se soluționează în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data înregistrării la organul fiscal competent, în cazul:

a) debitorilor cu risc fiscal mic, în condițiile art. 206 din lege;

b) debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, prevăzuți la art. 186 alin. (31) și la art. 193 alin. (3) din lege;

c) debitorilor care constituie garanții a căror valoare este mai mică de 50% față de cuantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, prevăzuți la art. 186 alin. (31) din lege.

.....

(5) Pentru verificarea condițiilor prevăzute la art. 206 alin. (3) din lege, cu excepția celei referitoare la faptul că debitorul nu se află în inactivitate temporară înscrisă în registre ținute de instanțe judecătorești competente, organul fiscal competent solicită informații de la serviciile/birourile/compartimentele care le gestionează. În acest sens, serviciile/birourile/compartimentele vor completa, în mod corespunzător, rubricile din referatul prevăzut în anexa nr. 6.

.....

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

(9) Pentru debitorii prevăzuți la art. 204 din lege, precum și pentru cei care au transmis spre recuperare creanțe bugetare înscrise în titluri executorii emise de alte organe, organul fiscal competent înștiințează autoritatea competentă sau organul emitent al titlului executoriu, după caz, despre emiterea unei decizii de acordare/modificare/pierdere/menținere a eșalonării la plată, după caz, printr-o adresă la care anexează această decizie, în termen de cel mult 5 zile de la data comunicării ei."

15. În anexa nr. 2, la articolul 2, după alineatul (9) se introduce un nou alineat, alin. (10), cu următorul cuprins:

"

(10) Pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit legii, cererea de acordare a eșalonărilor la plată se depune de către debitor, persoană fizică, separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei fizice și separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, după caz. Cererile depuse de către aceștia se analizează distinct, prin emiterea documentelor care stau la baza soluționării acestora, separat pentru persoana fizică și separat pentru persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, după caz."

16. În anexa nr. 2, la articolul 3, alineatele (5), (6), (8) și (11) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(5) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, în certificatul de atestare fiscală eliberat de către organul fiscal competent în administrarea debitorului, la secțiunea A, secțiunea B, precum și la secțiunea C se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, obligațiile fiscale datorate de fiecare dintre sediile sale secundare, precum și totalul obligațiilor, conform modelului prevăzut în anexa nr. 9.

(6) În cazul în care debitorul constată că există diferențe între sumele înscrise în certificatul de atestare fiscală și cele din evidența acestuia, poate solicita, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data comunicării certificatului de atestare fiscală, clarificarea situației fiscale. În termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data primirii cererii de punere de acord, organul fiscal competent solicită, în scris, prezentarea debitorului la sediul său pentru clarificarea situației fiscale a acestuia. Dispozițiile art. 56 din lege se aplică în mod corespunzător.

.....

(8) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, în procesul-verbal de punere de acord se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și obligațiile fiscale datorate de fiecare dintre sediile sale secundare, ce fac obiectul înlesnirilor la plată.

.....

(11) Prin excepție de la alin. (10), pentru debitorii prevăzuți la art. 2 alin. (3) lit. a) și b), termenul de clarificare a neconcordanțelor și de eliberare a unui nou certificat de atestare fiscală este de cel mult 2 zile lucrătoare de la data comunicării certificatului de atestare fiscală inițial."

17. În anexa nr. 2, la articolul 4 alineatul (4), literele a) și b) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

a) obligațiile fiscale principale individualizate pe fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat. În cazul debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale principale ale debitorului, precum și obligațiile fiscale datorate de fiecare dintre sediile sale secundare;

b) obligațiile fiscale accesorii defalcate pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat și, în cadrul acestora, pe majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere/penalități de nedeclarare. În cazul debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

fiscal, potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale accesorii ale debitorului, precum și obligațiile fiscale accesorii datorate de fiecare dintre sediile sale secundare;"

18. În anexa nr. 2, la articolul 4, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(5) La secțiunea B se înscriu obligațiile fiscale/bugetare prevăzute la art. 184 alin. (6) și (7) din lege, precum și următoarele obligații:

a) obligațiile fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, cu excepția celor care au făcut obiectul eşalonării a cărei valabilitate a fost pierdută, în cazul certificatelor de atestare fiscală emise în scopul menținerii valabilității eşalonării la plată;

b) obligațiile fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 195 alin. (1) și (12) din lege, precum și a ratelor neachitate, în cazul certificatelor de atestare fiscală emise în scopul modificării eşalonării la plată;

c) penalitatea care se anulează conform art. V din Ordonanța Guvernului nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, și art. 2099 alin. (6) din lege;

d) penalitatea care se anulează ca urmare a menținerii valabilității eşalonării la plată;

e) sumele care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni."

19. În anexa nr. 2, la articolul 4, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(6) La secțiunea C, care reprezintă diferența dintre obligațiile fiscale cuprinse la secțiunea A și obligațiile fiscale cuprinse la secțiunea B, se înscriu obligațiile fiscale nete ce pot face obiectul înlesnirilor la plată sau sume rămase nestinse care au făcut obiectul eşalonării sau amânării la plată a căror valabilitate a fost pierdută, în cazul menținerii valabilității înlesnirilor la plată. Acestea se individualizează pe fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv obligațiile fiscale accesorii. Pentru debitorii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal potrivit legii se înscriu obligațiile fiscale nete ale debitorului, precum și obligațiile fiscale nete datorate de fiecare dintre sediile sale secundare."

20. În anexa nr. 2, la articolul 4, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(8) Nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală sumele reprezentând:

a) obligații fiscale stabilite prin acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condițiile art. 14 și 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare;

b) sume reprezentând amenzi contravenționale pentru care s-au formulat plângeri în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția amenzilor pentru care legea prevede că plângerea prealabilă nu suspendă executarea;

c) dobânda calculată pe perioada eşalonării."

21. În anexa nr. 2, la articolul 5, alineatele (1), (2), (21) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(1) După eliberarea certificatului de atestare fiscală, organul fiscal competent verifică:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

a) dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a) și d), alin. (2) și, după caz, alin. (31) din lege;

b) dacă debitorul se află în procedura falimentului.

(2) Îndeplinirea condiției prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a) din lege, referitoare la dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare, în cazul debitorilor, alții decât persoanele fizice, se analizează și se stabilește de organul fiscal competent astfel:

a) dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, pe baza datelor cuprinse în ultima bilanță de verificare sau în registrul-jurnal de încasări și plăți, după caz, cu privire la sumele deținute și înregistrate sub formă de numerar, ori a informațiilor solicitate de la instituțiile de credit la care debitorul are deschise conturi, cu privire la disponibilitățile bănești existente în acestea;

b) capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare, pe baza programului de restructurare sau de redresare financiară prezentat de debitor.

(21) Prin excepție de la alin. (2), pentru debitorii care nu dețin bunuri în proprietate ori cuantumul garanțiilor constituite este mai mic de 50% față de cuantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, prevăzuți la art. 186 alin. (31) din lege, situația de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare se analizează și se constată de organul fiscal pe baza informațiilor menționate de debitor în cerere sau deținute de organul fiscal competent, potrivit art. 186 alin. (31) din lege.

.....

(4) După verificarea condițiilor prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent, în cel mult 15 zile de la eliberarea certificatului de atestare fiscală, întocmește referatul «A», conform modelului prezentat în anexa nr. 11. Prin excepție, pentru debitorii prevăzuți la art. 2 alin. (3) lit. a) și b), referatul «A» se întocmește în cel mult 5 zile de la eliberarea certificatului de atestare fiscală."

22. În anexa nr. 2, la articolul 5, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (11), cu următorul cuprins:

"

(11) Îndeplinirea condiției prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a) din lege, referitoare la dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare, în cazul debitorilor persoane fizice, se analizează și se stabilește de organul fiscal competent astfel:

a) dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, pe baza informațiilor solicitate de la instituțiile de credit la care debitorul are deschise conturi, cu privire la disponibilitățile bănești existente în acestea;

b) capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare, prin analiza informațiilor existente în bazele de date cu privire la veniturile realizate de persoana fizică în ultimele 6 luni anterioare depunerii cererii. Aceste informații sunt furnizate de către compartimentul/biroul/serviciul cu atribuții în gestiune declarații. Condiția privind capacitatea financiară de plată se consideră îndeplinită dacă rata de eșalonare este acoperită de cel mult o treime din media lunară a veniturilor realizate pe ultimele 6 luni."

23. În anexa nr. 2, la articolul 5, alineatul (3) se abrogă.

24. În anexa nr. 2, la articolul 5, alineatele (7), (8), (10) și (12) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

(7) În situația în care cererea unui debitor care are înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se respinge potrivit art. 184 alin. (6) lit. a) din lege, la secțiunea C lit. b) din referatul «A» se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și obligațiile fiscale datorate de fiecare sediu secundar, astfel cum sunt înscrise la secțiunea B din certificatul de atestare fiscală prevăzut în anexa nr. 9.

(8) În situația în care se aprobă cererea unui debitor care are înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, la secțiunea C lit. c) și d) din referatul «A» se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și obligațiile fiscale datorate de fiecare sediu secundar, astfel cum sunt înscrise la secțiunea C din certificatul de atestare fiscală prevăzut în anexa nr. 9.

.....

(10) În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, în acordul de principiu se înscriu obligațiile fiscale ale debitorului, precum și obligațiile fiscale datorate de fiecare dintre sediile sale secundare, ce fac obiectul înlesnirilor la plată.

.....

(12) Prin excepție de la prevederile alin. (9), organul fiscal competent emite decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, în baza referatului prevăzut la alin. (4), în cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a), c) și d), alin. (2) și alin. (31) din lege, după caz, pentru debitorii prevăzuți la art. 2 alin. (3) lit. a) și b)."

25. În anexa nr. 2, la articolul 5 alineatul (15), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

b) nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a eșalonării la plată. Pentru debitorii care se află în procedura falimentului, condiția prevăzută la art. 186 alin. (1) lit. c) din lege nu se consideră îndeplinită;"

26. În anexa nr. 2, la articolul 6, alineatele (11) și (17) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(11) Pentru analiza îndeplinirii condiției privind constituirea de garanții sub forma celor prevăzute la art. 193 alin. (6) lit. c) și d) din lege, organul fiscal competent poate solicita eliberarea extrasului de carte funciară actualizat, în cazul bunurilor imobile, și a extrasului actualizat de la Registrul Național de Publicitate Mobiliară, în cazul bunurilor mobile, prin accesarea bazelor de date.

.....

(17) Organul fiscal competent eliberează garanțiile în cel mult 15 zile în cazul finalizării eșalonării la plată, cu excepția situației prevăzute la art. 202 alin. (3) din lege."

27. În anexa nr. 2, la articolul 7, alineatele (3), (9), (10), litera b) a alineatului (11), alineatul (13) și litera b) a alineatului (131) și alineatul (15) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(3) Prin excepție de la alin. (2), în cazul debitorilor prevăzuți la art. 186 alin. (4) lit. b) și c) din lege, organul fiscal competent întocmește referatul «B» și emite decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale în care se includ și penalitățile de întârziere, precum și decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare prin care se amână la plată doar penalitățile de nedeclarare. Penalitățile de nedeclarare care se amână la plată sunt cele aferente obligațiilor fiscale principale eșalonate la plată.

.....

(9) Prin excepție de la prevederile alin. (8), eșalonarea se acordă pe cel mult 6 luni, atât pentru obligațiile fiscale principale, cât și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere, în conformitate cu

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

prevederile art. 184 alin. (1) din lege, pentru debitorii care nu constituie niciun fel de garanție ca urmare a faptului că nu dețin niciun fel de bunuri în proprietate ori care constituie garanții a căror valoare este mai mică de 50% față de cuantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată. În această categorie se încadrează și debitorii care dețin bunuri în proprietate, însă acestea sunt ipotecate/gajate în favoarea altor creditori, iar valoarea acestora acoperă numai valoarea pentru care s-a constituit ipoteca/gajul.

(10) Pentru debitorii care dețin bunuri a căror valoare este mai mare de 50% față de cuantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, dar insuficientă față de cuantumul garanțiilor prevăzute la art. 193 alin. (13)-(15) din lege, eșalonarea la plată se acordă pe cel mult 5 ani, atât pentru obligațiile fiscale principale, cât și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere.

(11) Pentru penalitățile de nedeclarare datorate de contribuabili se acordă următoarele:

.....

b) amânarea la plată în vederea reducerii, potrivit legii, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt eșalonate la plată sau sunt stinse parțial prin plată și/sau compensare în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din lege, precum și în cazul menținerii valabilității eșalonării la plată pentru cele instituite și comunicate la data pierderii valabilității eșalonării la plată. Penalitățile de nedeclarare vizează fiecare tip de obligație fiscală și fiecare perioadă fiscală (lună/trimestru/an).

.....

(13) Rata de eșalonare reprezintă obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, după caz. Cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare.

(131) Prin excepție de la alin. (13), rata de eșalonare se stabilește astfel:

.....

b) pentru debitorii care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege ori care constituie garanții a căror valoare este mai mică de 50% față de cuantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, care anexează la cererea de acordare a eșalonării la plată o propunere de grafic, rata de eșalonare trebuie să fie în primele 3 luni de cel puțin 10% din cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată, iar în următoarele luni, debitorul trebuie să achite restul obligațiilor fiscale proporțional cu lunile pentru care a fost acordată eșalonarea la plată;

.....

(15) Pentru debitorii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, plătitor al ratelor de eșalonare este debitorul, cu excepția obligațiilor fiscale datorate de fiecare sediu secundar pentru care este obligat să se înregistreze fiscal, potrivit legii."

28. În anexa nr. 2, la articolul 11, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(4) Pentru reducerea cu 75% a penalităților de nedeclarare comunicate potrivit art. 7 alin. (18), organul fiscal competent emite, din oficiu, decizia de reducere a penalităților de nedeclarare, prevăzută în anexa nr. 2 la Procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.834/2015, cu modificările ulterioare."

29. În anexa nr. 2, la articolul 11, alineatul (5) se abrogă.

30. În anexa nr. 2, la articolul 12, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (11), cu următorul cuprins:

"

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

(11) În cazul în care se constată neîndeplinirea condiției prevăzute la art. II alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 31/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se emit deciziile prevăzute la alin. (1) în termen de 30 de zile de la data comunicării acordului de principiu de către organul fiscal central."

31. În anexa nr. 2, la articolul 12, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(3) Pentru debitorii care trebuie să îndeplinească anumite condiții prevăzute de lege, în scopul stabilirii termenului în funcție de care se menține autorizația, acordul ori alt act administrativ similar, vechimea sumelor reprezentând obligații fiscale principale și accesorii rămase nestinse din eşalonarea și/sau amânarea la plată, a căror valabilitate a fost pierdută, este data comunicării deciziilor prevăzute la alin. (1)."

32. În anexa nr. 2, la articolul 13, alineatele (3) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(3) După emiterea certificatului de atestare fiscală, organul fiscal întocmește referatul «B», conform modelului prevăzut în anexa nr. 14, și verifică condițiile de menținere a valabilității înlesnirii la plată de la secțiunea A lit. a), d)-f), h), j)-l). În această situație nu se completează lit. b) a secțiunii C - «Concluzii». În situația debitorilor prevăzuți la art. 186 alin. (4) lit. b) și c) din lege, condiția de la secțiunea A lit. d) se consideră îndeplinită.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), în cazul debitorilor:

a) prevăzuți la art. 2 alin. (3) lit. b), se verifică condițiile de menținere a valabilității înlesnirii la plată de la secțiunea A lit. a), e), f), h), j) și l) din referatul «B»;

b) prevăzuți la art. II alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 31/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se emite acordul de principiu și apoi referatul «B»;

c) care depun cereri de menținere a valabilității eşalonării la plată după intrarea în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 20/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale și care trebuie să constituie garanții potrivit art. 193 din lege, se emite acordul de principiu și apoi referatul «B»."

33. În anexa nr. 2, la articolul 13, după alineatul (9) se introduc trei noi alineate, alin. (10)-(12), cu următorul cuprins:

"

(10) În cazul debitorilor care solicită menținerea valabilității eşalonării la plată, penalitatea calculată conform art. 199 alin. (3) din lege se anulează prin decizia prevăzută la alin. (5).

(11) Pentru respectarea condițiilor de menținere a valabilității eşalonării la plată obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eşalonării, cu excepția celor care au făcut obiectul eşalonării a cărei valabilitate a fost pierdută, se achită în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei. Prin excepție, obligațiile fiscale/bugetare prevăzute la art. 184 alin. (6) lit. e) din lege se achită în termenele prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. p)-r) din lege.

(12) Pentru obligațiile fiscale care au făcut obiectul eşalonării a cărei valabilitate a fost pierdută se menține eşalonarea la plată, cu păstrarea perioadei de eşalonare deja aprobate, cu excepția situației în care valoarea garanțiilor constituite de debitori este mai mică de 50% față de quantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, caz în care perioada de eşalonare este de cel mult 6 luni de la data comunicării deciziei de menținere a deciziei de eşalonare la plată."

34. În anexa nr. 2, la articolul 14, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

"

(1) În cazul în care în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale se încasează sume în conturile bugetare aferente tipurilor de creanțe fiscale ce vor face obiectul eșalonării la plată, acestea sting mai întâi obligațiile fiscale restante în această perioadă și apoi obligațiile cuprinse în certificatul de atestare fiscală."

35. În anexa nr. 2, la articolul 17, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(9) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și în situația în care pe perioada de valabilitate a eșalonării se desființează sau se anulează, în tot sau în parte, actul administrativ fiscal în care sunt individualizate creanțe fiscale ce fac obiectul eșalonării la plată, precum și în cazul declarației rectificative cu diminuare de obligație fiscală."

36. În anexa nr. 2, la articolul 18, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (11), cu următorul cuprins:

"

(11) Prin excepție de la alin. (1), nu se includ în decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și/sau în decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz, obligațiile fiscale/bugetare prevăzute la art. 184 alin. (6) din lege;"

37. În anexa nr. 2, la articolul 18, alineatele (3)-(11) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(3) În situația în care debitorul constată că există diferențe între sumele înregistrate în evidența sa și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, acesta solicită organului fiscal competent, în termen de 2 zile lucrătoare de la data primirii certificatului, punerea de acord, caz în care se întocmește un proces-verbal și se eliberează un nou certificat de atestare fiscală.

(4) Concomitent cu emiterea certificatului de atestare fiscală, organul fiscal competent întocmește:

a) referatul «A», conform modelului prevăzut în anexa nr. 11, și verifică condițiile de acordare a înlesnirilor la plată de la secțiunea A lit. a)-e), g) și i). În situația debitorilor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, dispozițiile art. 5 alin. (6)-(8) se aplică în mod corespunzător;

b) acordul de principiu prevăzut în anexa nr. 12 și comunică debitorului un exemplar al acestuia, odată cu certificatul de atestare fiscală. Dispozițiile art. 5 alin. (10) se aplică în mod corespunzător.

(5) În situația prevăzută la alin. (3), odată cu noul certificat de atestare fiscală se comunică debitorului un nou acord de principiu.

(6) În situația debitorilor care se încadrează în prevederile art. III alin. (2) și (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 20/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, condiția de acordare a înlesnirilor la plată de la secțiunea A lit. i) din referatul «A» se verifică în funcție de numărul de cereri de modificare a deciziei de eșalonare la plată, ce se mai pot depune, conform acestor prevederi.

(7) În situația în care se constituie garanțiile în termenul de 10 zile de la data comunicării acordului de principiu și se depun, după caz, documentele prevăzute la art. 6 alin. (9), organul fiscal competent întocmește referatul «B», conform modelului prevăzut în anexa nr. 14, și verifică condițiile prevăzute la secțiunea A lit. a)-f) și h).

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (7), condiția de la secțiunea A lit. d) din referatul «B» se consideră îndeplinită în cazul:

a) debitorilor prevăzuți la art. 2 alin. (3) lit. b);

b) debitorilor care dețin bunuri insuficiente prevăzuți la art. 186 alin. (4) lit. b) și c) din lege;

c) debitorilor care dețin bunuri în proprietate, însă acestea sunt ipotecate/gajate în favoarea altor creditori, iar valoarea acestora acoperă numai valoarea pentru care s-a constituit ipoteca/gajul.

(9) În cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute în referatul «B» potrivit alin. (7), organul fiscal competent emite și comunică decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale împreună cu un nou grafic de eșalonare la plată, care face parte integrantă din aceasta, cu păstrarea perioadei de eșalonare rămase din eșalonarea aprobată inițial, precum și decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz. Perioada de eșalonare la plată se stabilește de organul fiscal competent în funcție de quantumul obligațiilor fiscale rămase de plată din eșalonarea la plată aflată în derulare, precum și al celor care fac obiectul modificării acesteia și de capacitatea financiară de plată a debitorului, dar nu poate fi mai mare decât perioada rămasă din eșalonarea la plată deja aprobată. Odată cu emiterea acestor decizii se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale incluse în eșalonare, calculate până la data emiterii deciziei de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, care devin condiție de menținere a valabilității eșalonării la plată potrivit art. 194 alin. (1) lit. b) din lege.

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (9), în cazul debitorilor care, ulterior solicitării modificării deciziei de eșalonare la plată, nu mai dețin garanții care să acopere quantumul prevăzut la art. 193 alin. (13)-(15) din lege și se încadrează în prevederile art. 186 alin. (4) lit. b) și c) din lege, organul fiscal competent întocmește referatul «B» și emite decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale în care se includ și penalitățile de întârziere, precum și, după caz, decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, prin care se amână la plată doar penalitățile de nedeclarare. În cazul în care au fost amânate la plată doar penalitățile de întârziere, acestea se includ în eșalonare, situație în care organul fiscal competent emite decizie de anulare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 31. În acest caz, perioada de eșalonare la plată este cea prevăzută la art. 186 alin. (4) lit. b) și c) din lege, în funcție de valoarea garanției ce este constituită.

(11) În cazul debitorilor pentru care s-a acordat eșalonare la plată potrivit prevederilor art. 186 alin. (4) lit. b) și c) din lege, la cererea acestora, penalitățile de întârziere rămase de plată din graficul de eșalonare se amână la plată în situația în care garanțiile constituite odată cu acordarea eșalonării sau ulterior acesteia acoperă quantumul prevăzut la art. 193 alin. (13) sau (15), după caz, din lege. În acest caz, organul fiscal competent întocmește referatul «C», conform modelului prevăzut în anexa nr. 32, iar în situația care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 195 alin. (82) din lege emite decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, precum și decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare sau decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz."

38. În anexa nr. 2, la articolul 18, alineatul (12) se abrogă.

39. În anexa nr. 2, la articolul 19, alineatele (3), (6) și (8) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

(3) Odată cu certificatul de atestare fiscală se întocmesc:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

- a) referatul prevăzut la alin. (1) și se verifică dacă sunt îndeplinite condițiile de încadrare în categoria «debitori cu risc fiscal mic»;
- b) referatul «A», conform modelului prevăzut în anexa nr. 11, și se verifică condițiile de acordare a înlesnirilor la plată de la secțiunea A lit. a) și d)-h);
- c) acordul de principiu, pe care se comunică debitorului odată cu certificatul de atestare fiscală. Dispozițiile art. 5 alin. (10) se aplică în mod corespunzător.

.....

(6) În situația în care debitorul constată că există diferențe între sumele înregistrate în evidența sa și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, acesta solicită organului fiscal competent, în termen de 2 zile lucrătoare de la data primirii certificatului, punerea de acord, caz în care se întocmește un proces-verbal, se eliberează un nou certificat de atestare fiscală și se emite un nou acord de principiu. Dispozițiile art. 5 alin. (10) se aplică în mod corespunzător.

.....

(8) În situația în care se depun garanțiile în cuantumul prevăzut în acordul de principiu, precum și documentele prevăzute la art. 6 alin. (9), în termenul legal, organul fiscal competent întocmește referatul «B», conform modelului prevăzut în anexa nr. 14, și verifică condițiile prevăzute la secțiunea A lit. a) și d)-i)."

40. În anexa nr. 2, la articolul 19, alineatul (7) se abrogă.

41. În anexa nr. 2, după articolul 19 se introduce un nou articol, art. 191, cu următorul cuprins:

"

**ARTICOLUL 191** Prevederi privind acordarea eșalonării la plată în cazul debitorilor care se află în procedura insolvenței și care doresc eșalonare la plată

(1) În termen de 5 zile lucrătoare de la primirea cererii depuse de către debitorii aflați în procedura insolvenței, cu excepția celor aflați în procedura falimentului, organul fiscal competent verifică condițiile prevăzute la art. 3 alin. (1) și întocmește «Referatul privind verificarea condițiilor de acordare a eșalonării la plată, pentru analizarea ieșirii din procedura insolvenței», conform modelului prevăzut în anexa nr. 33. În referat nu se completează informațiile referitoare la constituirea de garanții prevăzute la secțiunea A lit. d) și constatările de la secțiunea E, însă la secțiunea D pct. 1 se menționează perioada solicitată de debitor pentru acordarea eșalonării la plată, iar la pct. 2 se vor completa valorile aferente dobânzii pe perioada eșalonării și cuantumul garanției, fără bifarea căsuței aferente tipului de garanție ce va fi pus la dispoziție de către debitor. Un exemplar al referatului, aprobat de conducătorul organului fiscal, se comunică debitorului. În cazul în care debitorul nu îndeplinește condițiile de acordare a eșalonării la plată, cu excepția celei de constituire a garanției, organul fiscal comunică decizia de respingere a cererii de acordare a eșalonării la plată.

(2) În termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării referatului prevăzut la alin. (1), debitorul trebuie să prezinte organului fiscal documentele doveditoare privind posibilitatea constituirii de garanții.

(3) După prezentarea documentelor prevăzute la alin. (2), organul fiscal verifică îndeplinirea condiției privind constituirea garanțiilor, aplicându-se în mod corespunzător prevederile art. 193 din lege. Pentru analiza bunurilor aduse garanție, organul fiscal are în vedere valoarea acestora în limita procentului maxim prevăzut la art. 193 alin. (13) și (15) din lege. Bunurile care se analizează de către organul fiscal în vederea constituirii garanției de către debitor sunt: bunurile proprietate a unor terțe persoane, bunurile deja sechestrate în favoarea organului fiscal, celelalte bunuri care nu au fost sechestrate de către organul fiscal, însă odată cu ieșirea din procedura insolvenței se pot institui măsuri asigurătorii

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

asupra acestora, și pentru care organul fiscal solicită prezentarea titlurilor de proprietate/fișa mijloacelor fixe.

(4) În termen de 3 zile lucrătoare de la primirea documentelor prevăzute la alin. (2), organul fiscal întocmește referatul prevăzut la alin. (1) și completează inclusiv informațiile referitoare la constituirea de garanții prevăzute la secțiunea A lit. d), constatările de la secțiunea E, precum și informațiile cuprinse la secțiunea D, respectiv se completează perioada de eșalonare rezultată ca urmare a analizării documentelor depuse de către debitor, se bifează căsuța aferentă tipului de garanție care este/va fi constituită de către debitor, cu menționarea valorilor aferente dobânzii pe perioada eșalonării și a cuantumului garanției. Referatul se întocmește cu avizul departamentelor implicate, respectiv juridic, evidență pe plătitor și executare silită.

(5) Odată cu întocmirea referatului prevăzut la alin. (4), organul fiscal emite și comunică atât debitorului, cât și departamentului juridic «Acordul pentru analizarea ieșirii din procedura insolvenței», conform modelului prevăzut în anexa nr. 34. În cazul în care debitorul nu îndeplinește condițiile privind constituirea de garanții, organul fiscal comunică decizia de respingere a cererii de acordare a eșalonării la plată.

(6) După comunicarea acordului prevăzut la alin. (5), termenul de soluționare a cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii acestuia și data închiderii procedurii insolvenței sau respingerii cererii de închidere a procedurii insolvenței, după caz, dar nu mai mult de 6 luni de la data emiterii acestui acord.

(7) În situația în care se pronunță de către judecătorul-sindic o hotărâre judecătorească privind închiderea procedurii de insolvență, organul fiscal aplică în mod corespunzător prevederile art. 3-7. În caz contrar, organul fiscal comunică decizia de respingere a cererii de acordare a eșalonării la plată ca urmare a neîndeplinirii condiției prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. c) din lege.

(8) Ulterior închiderii procedurii insolvenței se emit decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii în care sunt individualizate accesorii aferente obligațiilor fiscale rămase nestinse la închiderea procedurii insolvenței, calculate pentru perioada cuprinsă între data intrării în procedura insolvenței și data emiterii deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale.

(9) În cererea de acordare a eșalonării la plată, debitorii care se află în procedura insolvenței, cu excepția celor aflați în faliment, declară pe propria răspundere potrivit art. 326 din Legea nr. 286/2009 privind Codul penal, cu modificările și completările ulterioare, că nu înstrăinează sau nu grevează de sarcini bunurile care nu au fost sechestrate de organul fiscal, în perioada cuprinsă între data ieșirii din procedura insolvenței și data soluționării cererii de acordare a eșalonării la plată de către organul fiscal.

(10) În cazul debitorilor care înregistrează obligații fiscale care s-au încadrat în prevederile art. 266 alin. (8) lit. b) din lege, odată cu ieșirea din procedura insolvenței, se repun în sarcina acestora obligațiile fiscale care nu au fost acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic.

(11) În cazul debitorilor care se află în perioada de observație sau reorganizare judiciară potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale restante, altele decât cele înscrise la masa credală, aceștia pot solicita eșalonare la plată pe o perioadă de cel mult 6 luni, aplicându-se în mod corespunzător prevederile referitoare la acordarea eșalonării la plată pentru debitorii care nu dețin bunuri în proprietate pentru a constitui garanțiile prevăzute de lege."

42. În anexa nr. 2, la articolul 22, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(1) Anexele nr. 1-34 fac parte integrantă din prezenta procedură."

43. În anexa nr. 2, anexele nr. 4 și 5 se abrogă.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

44. În anexa nr. 2, anexele nr. 1, 3, 8-14 și 18-20 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 2-13 la prezentul ordin.

45. În anexa nr. 2, după anexa nr. 32 se introduc două noi anexe, anexele nr. 33 și 34, care vor avea cuprinsul prevăzut în anexele nr. 14 și 15 la prezentul ordin.

Art. II. -

Anexa la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1072 din 9 noiembrie 2021, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (2), după litera d) se introduce o nouă literă, lit. e), cu următorul cuprins:

"

e) creanțele vamale individualizate în decizii de regularizare a situației comunicate de autoritatea vamală."

2. La articolul 1, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(3) Nu se încadrează în categoria creanțelor prevăzute la alin. (2) lit. c) și d) și nu se acordă eșalonări la plată pentru sumele care fac obiectul unei confiscări și nici cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni."

3. La articolul 1, alineatul (7) se abrogă.

4. La articolul 1, după alineatul (9) se introduc patru noi alineate, alin. (10), (11), (12) și (13), cu următorul cuprins:

"

(10) Pentru penalitățile de nedeclarare datorate de contribuabili se acordă următoarele:

a) eșalonare la plată, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt stinse după expirarea termenului de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală;

b) amânarea la plată în vederea reducerii cu 75%, potrivit legii, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt eșalonate la plată și/sau sunt stinse parțial prin plată și/sau compensare în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, precum și în cazul menținerii valabilității acestora pentru cele instituite și comunicate la data pierderii valabilității eșalonării la plată.

(11) Nu se acordă amânarea la plată a penalităților de nedeclarare pentru scadențele aferente obligațiilor fiscale principale prevăzute la alin. (10) lit. b) stinse în perioada dintre data expirării termenului prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și data acordării eșalonării la plată, prin plată și/sau compensare, inclusiv în cazul taxei pe valoarea adăugată stinse ca urmare a depunerii decontului cu sumă negativă de TVA fără opțiune de rambursare. Penalitățile de nedeclarare vizează fiecare tip de obligație fiscală și fiecare perioadă fiscală (lună/trimestru/an).

(12) În cazul debitorilor care desfășoară activități intracomunitare pentru care se atribuie un cod de înregistrare TVA potrivit art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în procedura de soluționare a cererii de eșalonare la plată se au în vedere și obligațiile fiscale înregistrate în evidența fiscală pentru această activitate.

(13) În situația în care pe perioada de eșalonare la plată se radiază un sediu secundar sau codul de înregistrare de TVA atribuit pentru desfășurarea activităților intracomunitare, organul fiscal competent

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

emite, din oficiu, decizie de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale și/sau, după caz, decizie de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de nedeclarare."

5. La articolul 3, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(5) Pentru debitorii care au transmis spre recuperare creanțe bugetare înscrise în titluri executorii emise de alte organe, organul fiscal înștiințează organul emitent al titlului executoriu, după caz, cu excepția instanțelor judecătorești, despre depunerea unei cereri de acordare sau de retragere, precum și despre emiterea unei decizii în soluționarea acestora, printr-o adresă la care anexează aceste documente. Aceste documente se transmit în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data depunerii cererii sau emiterii deciziei, după caz."

6. La articolul 3, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alin. (6), cu următorul cuprins:

"

(6) Pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit legii, cererea de acordare a eşalonărilor la plată se depune de către debitor, persoană fizică, separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei fizice și separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere. Cererile depuse de către aceștia se analizează distinct, prin emiterea documentelor care stau la baza soluționării acestora, separat pentru persoana fizică și separat pentru persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere."

7. La articolul 4 alineatul (2), după litera b) se introduce o nouă literă, lit. c), cu următorul cuprins:

"

c) dacă cererea vizează obligații fiscale care reprezintă condiție de menținere a valabilității unei eşalonări la plată acordate în temeiul titlului VII capitolul IV - «Înlesniri la plată» din Codul de procedură fiscală."

8. La articolul 5 alineatul (4), litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

c) penalitatea care se anulează ca urmare a menținerii valabilității eşalonării la plată;"

9. La articolul 5 alineatul (4), după litera c) se introduc două noi litere, lit. d) și e), cu următorul cuprins:

"

d) obligațiile fiscale care reprezintă condiție de menținere a valabilității unei eşalonări la plată acordate în temeiul titlului VII capitolul IV - «Înlesniri la plată» din Codul de procedură fiscală;

e) sumele care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni."

10. La articolul 5 alineatul (6), după litera b) se introduce o nouă literă, lit. c), cu următorul cuprins:

"

c) dobânda calculată pe perioada eşalonării."

11. La articolul 6 alineatul (8), după litera b) se introduce o nouă literă, lit. c), cu următorul cuprins:

"

c) în situația în care cererea de acordare a eşalonării la plată vizează obligațiile fiscale care reprezintă condiție de menținere a valabilității unei eşalonări la plată acordate în temeiul titlului VII capitolul IV - «Înlesniri la plată» din Codul de procedură fiscală."

12. La articolul 8, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:

"

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

(3) În cazul debitorilor care solicită menținerea valabilității eșalonării la plată, penalitatea calculată conform art. 2099 alin. (3) din Codul de procedură fiscală se anulează."

13. La articolul 12, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (11), cu următorul cuprins:

"

(11) În cazul în care se constată neîndeplinirea condiției prevăzute la art. II alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 31/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se emit deciziile prevăzute la alin. (1) în termen de 30 de zile de la data comunicării acordului de principiu de către organul fiscal central."

14. La articolul 12, alineatul (4) se abrogă.

15. La articolul 13 alineatul (2), literele c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"

c) referatul de verificare a condițiilor de acordare/modificare/menținere a eșalonării la plată, caz în care verifică condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată de la secțiunea A lit. b)-d), f)-h) și k) și n). În această situație, nu se completează lit. b) a secțiunii C - «Concluzii»;

d) decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată, împreună cu un nou grafic de eșalonare la plată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 17, cu păstrarea perioadei de eșalonare rămase din eșalonarea aprobată inițial, sau decizia de respingere, după caz. Prin păstrarea perioadei de eșalonare se înțelege numărul de luni rămas din eșalonarea aprobată inițial, fără a se lua în considerare numărul de luni aferent perioadei în care aceasta și-a pierdut valabilitatea. În acest caz, quantumul obligațiilor fiscale rămase din eșalonarea la plată acordată inițial se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare din perioada rămasă din grafic;"

16. La articolul 13, după alineatul (4) se introduc trei noi alineate, alin. (5)-(7), cu următorul cuprins:

"

(5) Pentru debitorii care se încadrează în prevederile art. II alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 31/2022 se aplică în mod corespunzător prevederile art. 5 și 6 din anexa nr. 2 «Procedura de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central» la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 90/2016, cu modificările și completările ulterioare. În acest sens, organul fiscal întocmește referatul de verificare a condițiilor de acordare/modificare/menținere a eșalonării la plată, în care verifică inclusiv condiția prevăzută la secțiunea A lit. m) și emite acordul de principiu, conform modelului prevăzut în anexa nr. 24. Pe parcursul derulării eșalonării la plată, la cererea debitorului, organul fiscal competent poate aproba înlocuirea garanției și/sau redimensionarea acesteia în funcție de valoarea ratelor rămase de achitat și de valoarea obligațiilor amânate la plată, sens în care emite și comunică acestuia o înștiințare privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia, conform modelului prevăzut în anexa nr. 25.

(6) În cazul debitorilor care solicită menținerea valabilității eșalonării la plată, penalitatea calculată conform art. 2099 alin. (3) din Codul de procedură fiscală se anulează prin decizia prevăzută la alin. (2) lit. d).

(7) Pentru respectarea condițiilor de menținere a valabilității eșalonării la plată, obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eșalonării, cu excepția celor care au făcut obiectul eșalonării a cărei valabilitate a fost pierdută, se achită în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei. Prin excepție, obligațiile fiscale/bugetare prevăzute la art. 2091 alin. (6) lit. f) din Codul de procedură fiscală se achită în termenele prevăzute la art. 2094 alin. (1) lit. m) -o) din Codul de procedură fiscală."

17. La articolul 14 alineatul (2), litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

c) referatul de verificare a condițiilor de acordare/modificare/menținere a eșalonării la plată, caz în care verifică condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată de la secțiunea A lit. a)-d), f)-j) și n);".

18. La articolul 14, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"

(3) Organul fiscal emite și comunică decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale împreună cu un nou grafic de eșalonare la plată, care face parte integrantă din aceasta, cu păstrarea perioadei de eșalonare rămase din eșalonarea aprobată inițial. Noul grafic de eșalonare la plată poate fi depus de către debitor numai în cazul în care cererea de modificare a eșalonării la plată se depune în prima jumătate a perioadei de eșalonare solicitată și aprobată inițial, caz în care procentul de minimum 5% se păstrează pentru numărul de luni rămas din jumătatea perioadei de eșalonare, iar diferența de procent se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare, pentru următoarele luni rămase din eșalonarea la plată acordată inițial."

19. La articolul 14, după alineatul (4) se introduc două noi alineate, alin. (5) și (6), cu următorul cuprins:

"

(5) Prin excepție de la alin. (1), nu se includ în decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și/sau decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de nedeclarare, după caz, obligațiile fiscale/bugetare prevăzute la art. 2091 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

(6) Pentru debitorii care se încadrează în prevederile art. II alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 31/2022 se aplică în mod corespunzător prevederile art. 13 alin. (5). "

20. Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins:

"

ARTICOLUL 20 Dispoziții finale

Anexele nr. 1-25 fac parte integrantă din prezenta procedură."

21. Anexele nr. 1, 3-5, 7, 14, 15 și 16 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 16-23 la prezentul ordin.

22. După anexa nr. 23 se introduc două noi anexe, anexele nr. 24 și 25, care vor avea cuprinsul prevăzut în anexele nr. 24 și 25 la prezentul ordin.

Art. III. -

Anexele nr. 1-25\*) fac parte integrantă din prezentul ordin.

\*) Anexele nr. 1-25 se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 439 bis.

Art. IV. -

(1) Cererile de acordare a eșalonării la plată depuse în temeiul titlului VII capitolul IV "Înlesniri la plată" și capitolul IV1 "Eșalonare la plată, în formă simplificată, pentru obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care sunt nesoluționate la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 20/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, se soluționează potrivit legislației în vigoare la data depunerii cererii.

(2) Obligațiile fiscale prevăzute la art. 184 alin. (6) lit. f) sau art. 2091 alin. (6) lit. h) -j), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stabilite de organul fiscal prin decizie, cu termene de plată după data comunicării deciziei de eșalonare

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța**

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

la plată, se achită în termenul prevăzut la art. 194 alin. (1) lit. b) sau art. 2094 alin. (1) lit. b), după caz, din aceeași lege.

(3) Pentru cererile de modificare a eșalonării la plată, depuse după data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 20/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 184 alin. (6) lit. f) sau art. 2091 alin. (6) lit. h) -j), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nu se includ în eșalonare în cazul soluționării cererii potrivit art. 195 sau art. 2095, după caz, din aceeași lege, cu păstrarea celor rămase nestinse din eșalonarea deja aprobată, acestea rămânând condiție de achitare la termenele stabilite potrivit art. 194 alin. (1) sau art. 2094 alin. (1), după caz, din aceeași lege.

Art. V. -

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru  
București,  
29 aprilie 2025.  
Nr. 597.