ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

În temeiul art. 24 alin. (14) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA și al art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — (1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, prevăzută în anexa nr. 2;

b) Decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, prevăzută în anexa nr. 3;

c) Decizia de anulare a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, prevăzută în anexa nr. 4;

d) Decizia de repunere a penalităților de întârziere amânate la plată, aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, prevăzută în anexa nr. 5.

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

Art. 3. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Ionuț Mișa

București, 20 octombrie 2017.
Nr. 2.800.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA

ARTICOLUL 1

Dispoziții generale

(1) Prezenta procedură se aplică pentru obligațiile fiscale principale reprezentând TVA ale persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care optează pentru plata defalcată a acestei taxe în perioada 1 octombrie 2017—31 decembrie 2017, prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent potrivit art. 22 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, denumită în continuare *ordonanță*.

(2) Facilitățile fiscale prevăzute la art. 24 din ordonanță se acordă de către Agenția Națională de Administrare Fiscală prin organele fiscale subordonate, denumite în continuare *organe fiscale competente*.

(3) Contribuabilii fără domiciliu fiscal în România pot beneficia de facilitățile fiscale prevăzute de ordonanță dacă desemnează un împuternicit potrivit art. 18 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Cod de procedură fiscală*.

(4) Facilitățile prevăzute de ordonanță se acordă și în cazul obligațiilor vamale de plată reprezentând TVA, transmise organului fiscal competent de către autoritatea vamală, în vederea recuperării.

ARTICOLUL 2

Obiectul facilităților fiscale

(1) Organul fiscal competent acordă următoarele facilități fiscale:

a) amânarea la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv;

b) anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.

(2) Penalitățile de întârziere ce fac obiectul facilităților fiscale prevăzute la alin. (1) sunt aferente:

a) obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv;

b) obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv, cuprinse în decizii de impunere comunicate până la data de 30 septembrie 2017 cu termen de plată după această dată;

c) obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA cuprinse într-o eșalonare la plată, aflată în derulare la data de

30 septembrie 2017, a cărei valabilitate se pierde până la data de 31 decembrie 2017, inclusiv;

d) obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA cuprinse într-o eșalonare la plată aflată în derulare la data de 30 septembrie 2017 sau care obțin eșalonarea în perioada cuprinsă între 1 octombrie 2017—31 decembrie 2017, potrivit Codului de procedură fiscală, dacă sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la art. 24 din ordonanță, și doresc menținerea eșalonării la plată;

e) obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv, stabilite în acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condițiile legii, la data de 30 septembrie 2017, inclusiv, dar pentru care contribuabilul depune, odată cu notificarea privind opțiunea de plată defalcată a TVA, o cerere de renunțare la efectele suspendării actului administrativ fiscal până la data de 31 decembrie 2017, inclusiv;

f) obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv, cuprinse într-un act administrativ fiscal a cărui executare este suspendată în condițiile legii, la data de 30 septembrie 2017 și care încetează până la 31 decembrie 2017, inclusiv;

g) obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală ca urmare a unei cereri de rambursare care la data de 31 decembrie 2017 se afla în curs de soluționare.

ARTICOLUL 3

Procedura de acordare a amânării la plată

(1) În baza notificării privind opțiunea de plată defalcată a TVA, organul fiscal competent emite și comunică din oficiu:

a) contribuabilului — decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin;

b) instituțiilor de credit la care debitorul are deschise conturile bancare și/sau terților popriți care dețin/datorează sume de bani debitorului — adresa de sistare temporară, totală sau parțială, a executării silite prin poprire.

(2) Odată cu emiterea actelor prevăzute la alin. (1), pentru penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA care fac obiectul amânării la plată:

a) nu începe sau se suspendă, după caz, procedura de executare silită;

b) nu se efectuează stingerea până la data comunicării deciziei de anulare la plata penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA sau a deciziei de repunere a penalităților de întârziere amânate la plată, aferente obligațiilor de plată principale reprezentând TVA, după caz.

(3) În situația în care pe perioada amânării la plată se emite decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii care cuprinde obligații de plată accesorii prevăzute la art. 2, organul fiscal competent emite, odată cu această decizie, și decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, prevederile alin. (1) și (2) aplicându-se în mod corespunzător ori de câte ori este cazul. Decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA înlocuiește decizia emisă anterior.

(4) În cazul în care, ulterior emiterii deciziilor de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, se constată erori în conținutul acestora, pe baza documentelor care atestă această situație, organul fiscal competent emite decizie de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA.

ARTICOLUL 4

Procedura de acordare a anulării penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA

(1) Anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA se efectuează din oficiu, în baza notificării privind opțiunea de plată defalcată a TVA, depusă la registratura organului fiscal competent în perioada 1 octombrie 2017—31 decembrie 2017.

(2) În baza notificării prevăzute la alin. (1), în perioada 1 ianuarie 2018—31 ianuarie 2018, organul fiscal competent analizează îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 24 din ordonanță și emite decizia de anulare a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA prevăzută în anexa nr. 4 la ordin, cu excepția situației prevăzute la art. 24 alin. (13) din ordonanță.

(3) În situația în care condițiile prevăzute la art. 24 din ordonanță nu sunt îndeplinite, amânarea la plată își pierde valabilitatea, iar organul fiscal competent emite și comunică contribuabilului decizia de repunere a penalităților de întârziere amânate la plată, aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, prevăzută în anexa nr. 5 la ordin.

ARTICOLUL 5

Procedura de acordare a anulării la plată în cazul contribuabililor care beneficiază de eșalonări la plată

(1) În situația în care contribuabilii care depun notificare și care la data de 30 septembrie 2017 beneficiază de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, precum și cei care obțin eșalonarea în perioada cuprinsă între 1 octombrie 2017 și 31 decembrie 2017 pot beneficia de anularea penalităților de întârziere, potrivit prevederilor art. 4 alin. (1), dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 24 din ordonanță, dar doresc și menținerea eșalonării la plată. Prevederile art. 3 se aplică în mod corespunzător.

(2) Odată cu emiterea deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, organul fiscal competent emite și comunică contribuabilului, după caz, decizii prin care modifică actele emise ca urmare a acordării eșalonărilor la plată, respectiv:

a) decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale;

b) decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare.

(3) În situația în care sunt îndeplinite condițiile de acordare a facilității prevăzute la art. 24 din ordonanță, organul fiscal competent emite și comunică contribuabilului decizia de anulare a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA.

(4) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a facilității prevăzute la art. 24 din ordonanță, penalitățile de întârziere amânate la plată se repun în sarcina contribuabilului, prin introducerea acestora în amânarea la plată sau eșalonarea la plată, după caz. În acest sens, organul fiscal emite și comunică contribuabilului, dup caz:

a) decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale;

b) decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare.

(5) Penalitățile de întârziere amânate la plată potrivit art. 24 din ordonanță se reintroduc în eșalonarea la plată, prin refacerea graficului de plată cu păstrarea perioadei de eșalonare aprobate inițial.

ANEXA Nr. 2

ANTET*
Dosar fiscal nr. .....
Nr. ..... din .....

DECIZIE
de amânare la plată a penalităţilor de întârziere aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA

Datele de identificare a contribuabilului	**Datele de identificare a împuternicitului**
Denumirea/Numele şi prenumele	Denumirea/Numele şi prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală .....

În temeiul prevederilor art. 24 din Ordonanţa Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA şi ale Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 2.800/2017 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităţilor de întârziere aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA,

având în vedere Notificarea nr. ..... din data de ....., înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ..... din data de .....,

se emite următoarea decizie:

Se acordă amânarea la plată a penalităţilor de întârziere aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA restante la 30 septembrie 2017, inclusiv, în sumă de ..... lei.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestaţie la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 şi 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice faţă de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

Număr de operator de date cu caracter personal.....

Destinat exclusiv informării persoanelor fizice

* Se vor trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentei decizii.

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de păstrare a formularului

1. Denumire: Decizie de amânare la plată a penalităţilor de întârziere aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 24 alin. (2) din Ordonanţa Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.
5. Se întocmeşte: în 2 exemplare de către organul fiscal central.
6. Circulă: 1 exemplar la contribuabil.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 3

ANTET*
Dosar fiscal nr. .....
Nr. ..... din .....

DECIZIE
de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA

Datele de identificare a contribuabilului	**Datele de identificare a împuternicitului**
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală .....

În temeiul prevederilor art. 24 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.800/2017 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, vă comunicăm că Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA nr. ..... din data de ..... se modifică după cum urmează:

Se acordă amânarea la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA restante la 30 septembrie 2017, în sumă de ..... lei.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele .....
Semnătura și ștampila unității .....

Număr de operator de date cu caracter personal .....

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

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

1. Denumire: Decizie de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA.
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 3 din Procedura privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.800/2017.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul fiscal central.
6. Circulă: 1 exemplar la contribuabil.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 4

ANTET*
Dosar fiscal nr. .....
Nr. ..... din .....

DECIZIE
de anulare a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA

Datele de identificare a contribuabilului	**Datele de identificare a împuternicitului**
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală .....

În temeiul prevederilor art. 24 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.800/2017 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA,

luând în considerare că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.800/2017 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA,

se emite următoarea decizie:

Se acordă anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA restante la 30 septembrie 2017, în sumă de ..... lei.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele .....
Semnătura și ștampila unității .....

Număr de operator de date cu caracter personal .....

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

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

1. Denumire: Decizie de anulare a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 24 alin. (10) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.
5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul fiscal central.
6. Circulă: 1 exemplar la contribuabil.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA Nr. 5

ANTET*
Dosar fiscal nr. .....
Nr. ..... din .....

DECIZIE
de repunere a penalităţilor de întârziere amânate la plată, aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA

Datele de identificare a contribuabilului	**Datele de identificare a împuternicitului**
Denumirea/Numele şi prenumele	Denumirea/Numele şi prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală .....

În temeiul prevederilor art. 24 din Ordonanţa Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA şi ale Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 2.800/2017 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităţilor de întârziere aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, vă comunicăm că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de amânare la plată a penalităţilor de întârziere aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA nr. ..... din data de ....., şi-a pierdut valabilitatea, începând cu data de ....., iar suma rămasă de plată din amânare, în cuantum de ..... lei, se repune în sarcina dumneavoastră.

Motivele de fapt pentru care s-a constatat pierderea valabilităţii amânării la plată a penalităţilor de întârziere:

.....

Temeiul de drept:

.....

Consecinţele pierderii valabilităţii amânării la plată a obligaţiilor de plată accesorii:

.....

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

.....

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestaţie la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 şi 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice faţă de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

Număr de operator de date cu caracter personal .....

Destinat exclusiv informării persoanelor fizice

* Se vor trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentei decizii.

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de păstrare a formularului

1. Denumire: Decizie de repunere a penalităţilor de întârziere amânate la plată, aferente obligaţiilor fiscale principale reprezentând TVA.
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza art. 24 alin. (4) din Ordonanţa Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.
5. Se întocmeşte: în 2 exemplare de către organul fiscal central.
6. Circulă: 1 exemplar la contribuabil.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului.