



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XIV — Nr. 592

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 12 august 2002

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
	HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI
794.	— Hotărâre pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale 1-16

HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale

În temeiul prevederilor art. 107 din Constituția României și ale art. 30 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 40/2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 491/2002,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 714/1999 pentru aprobarea procedurii și competențelor de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 444 din 13 septembrie 1999.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:
Ministrul administrației publice,
Octav Cozmâncă
p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina,
secretar de stat

București, 25 iulie 2002.
Nr. 794.

NORME METODOLOGICE
privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor
la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale

CAPITOLUL I
Dispoziții generale

Art. 1. — (1) În temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2002*) pentru recuperarea arieratelor bugetare, denumită în continuare *ordonanță de urgență*, autoritățile administrației publice locale pot acorda înlesniri la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri restante ale bugetelor locale, după cum urmează:

a) amânări și eșalonări la plată pentru orice fel de impozite, taxe și alte venituri restante ale bugetelor locale;

b) scutiri și reduceri la plată pentru impozite, taxe și alte venituri restante ale bugetelor locale. Pentru impozite și taxe scutirile și reducerile la plată se pot acorda numai dacă actele normative care reglementează venitul respectiv prevăd expres posibilitatea acordării unor asemenea înlesniri la plată;

c) amânări, eșalonări, scutiri și reduceri la plata majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale.

(2) Eșalonările la plată pot fi acordate pe o perioadă de cel mult 5 ani, cu termen de grație de până la 6 luni cuprins în perioada de eșalonare, iar amânările la plată, până cel mult la data de 29 decembrie a anului fiscal în curs.

(3) Nu se acordă înlesniri la plata sumelor reprezentând obligații restante la bugetul local, stabilite prin acte de control, în cazul faptelor ce constituie infracțiuni de evaziune fiscală, dacă instanțele judecătorești au pronunțat hotărâri definitive în legătură cu aceste fapte. În aplicarea criteriului de performanță prevăzut la pct. 14 din anexa la ordonanța de urgență, potrivit căruia „*contribuabilul a fost sancționat pentru evaziune fiscală*”, se au în vedere situațiile în care debitorul a fost sancționat contravențional pentru evaziune fiscală sau situațiile în care debitorul, deși a fost trimis în judecată pentru infracțiune de evaziune fiscală, nu exista la data cererii hotărâre definitivă.

(4) În cazul persoanelor juridice, nu beneficiază de înlesniri la plată:

a) debitorii care în urma analizei criteriilor obțin un punctaj final egal sau mai mic de 14 puncte pentru obligațiile la bugetul local restante la data de 31 decembrie 2001;

b) debitorii al căror principal obiect de activitate îl reprezintă organizarea jocurilor de noroc, așa cum este reflectat în ultimul bilanț contabil anual.

(5) Numărul de luni de eșalonare la plată a impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale, inclusiv a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel, care includ și perioada de grație, pentru persoane juridice, se stabilește în conformitate cu prevederile art. 13 din ordonanța de urgență, astfel:

a) în situația realizării unui punctaj intermediar limitelor prevăzute la art. 13 din ordonanța de urgență, numărul de luni de eșalonare se stabilește proporțional cu acesta, prin rotunjire în favoarea debitorului;

b) în situația în care debitorul optează pentru o perioadă de eșalonare mai mică decât perioada rezultată pe baza punctajului sau cu o perioadă de grație mai mică de 6 luni ori fără perioadă de grație, convenția și graficul se stabilesc în funcție de solicitarea debitorului.

(6) Pentru obligațiile la bugetul local reprezentând impozite, taxe și alte venituri ale bugetelor locale, inclusiv majorări de

întârziere și penalități de orice fel, datorate și neachitate la termenele legale de plată după data de 1 ianuarie 2002 de către debitorii, se acordă numai eșalonare sau amânare la plată.

(7) Pentru obligațiile la bugetul local datorate de persoanele juridice, reprezentând impozite, taxe și alte venituri ale bugetelor locale, restante la data de 31 decembrie 2001 și neachitate până la data depunerii cererii, precum și pentru majorările de întârziere și penalitățile de întârziere aferente acestora, calculate și datorate până la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, pe baza punctajului final, debitorii beneficiază de înlesniri la plată, astfel:

a) în situația realizării unui punctaj final mai mare de 14 puncte se acordă înlesnirile prevăzute la art. 10 din ordonanța de urgență;

b) dacă după data depunerii cererii de acordare a înlesnirilor la plată și până la data aprobării acesteia debitorii achită 30% din obligațiile la bugetul local, restante la data de 31 decembrie 2001, cu excepția majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, aceștia beneficiază de eșalonarea la plată a diferenței de 70% din obligațiile la bugetul local și de scutirea de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere aferente acestora, calculate până la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență. Suma achitată de debitor trebuie să reprezinte 30% din totalul obligațiilor restante la bugetul local ce fac obiectul cererii de acordare a înlesnirilor la plată, inclusiv penalități și amenzi. Pentru debitorii care solicită înlesniri la plată, inclusiv pentru sucursalele și punctele de lucru stabile înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe, suma reprezentând 30% din totalul obligațiilor restante, ce trebuie achitată până la data aprobării cererii, se referă la obligațiile la bugetul local aferente fiecărei unități plătitoare;

c) debitorii care au toate obligațiile bugetare achitate, inclusiv cele aferente anului curent, la data depunerii cererilor de acordare a înlesnirilor la plată vor beneficia de scutirea de la plata majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere aferente obligațiilor datorate până la data de 31 decembrie 2001, calculate până la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, dacă obțin peste 63 de puncte. Debitorii beneficiază de reducerea cu 50% a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, dacă obțin un punctaj cuprins între 29 și 63 de puncte;

d) prevederile lit. c) se aplică și debitorilor în cazul în care au în derulare înlesniri la plată ce au ca obiect numai majorările de întârziere și penalitățile de întârziere, scutirea acordându-se pentru suma rămasă de plată la data depunerii cererii;

e) debitorii care au în derulare eșalonări la plată pentru impozite, taxe și alte venituri ale bugetelor locale, precum și pentru majorări de întârziere și penalități de întârziere, acordate în baza reglementărilor legale anterioare, și care își achită în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență debitele rămase de plată din eșalonare, precum și majorările stabilite conform art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare, recalculate până la data achitării debitelor, beneficiază de scutirea de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere rămase de plată din eșalonare, cu condiția să facă dovada că la data depunerii cererii de acordare a înlesnirilor la plată nu mai au alte

*) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 40/2002 a fost aprobată și modificată prin Legea nr. 491/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 522 din 18 iulie 2002.

obligății de plată la bugetul local, neachitate la termenele legale de plată.

(8) Stabilirea punctajului corectat necesar pentru acordarea înlesnirilor la plată pentru persoanele juridice, în condițiile art. 10 și 14 din ordonanța de urgență, se face pe baza punctajului obținut conform anexei la ordonanța de urgență, corectat în minus conform prevederilor art. 8 din ordonanța de urgență, la care, după caz, se pot adăuga 40 de puncte, în condițiile art. 9 alin. (2) din aceeași ordonanță de urgență.

(9) În aplicarea prevederilor art. 8 din ordonanța de urgență se fac următoarele precizări pentru persoanele juridice:

a) în disponibilitățile bănești în lei și în valută existente în conturile bancare la data scadenței obligațiilor la bugetul local restante nu se cuprind sumele necesare plății salariilor;

b) prin activități pentru care încasarea contravalorii mărfii sau a serviciului prestat se face anticipat ori la data transferului dreptului de proprietate, respectiv a prestării serviciului, se înțelege activitățile principale ale debitorului desfășurate în domeniile: comerț cu amănuntul, alimentație publică, activități hoteliere și alte prestări de servicii către populație.

CAPITOLUL II

Competențele de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale pentru persoanele juridice

Art. 2. — (1) Competențele de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale le au consiliile locale, consiliile locale de sector, Consiliul General al Municipiului București sau consiliile județene, după caz, în funcție de destinația bugetară a venitului pentru plata căruia s-a solicitat înlesnirea.

(2) Dosarul complet, întocmit de compartimentul de specialitate din cadrul autorității administrației publice locale, precum și propunerea de soluționare a cererii de acordare a înlesnirilor la plată sunt înaintate de către șeful acestui compartiment primarului, primarului general sau președintelui consiliului județean, după caz.

(3) Consiliul local, consiliul local de sector, Consiliul General al Municipiului București sau consiliul județean, după caz, va adopta hotărâri de aprobare, de respingere sau de modificare și completare, după caz, a cererii de acordare a înlesnirilor la plata respectivului impozit, a taxei sau a altui venit al bugetului local.

(4) Solicitantul înlesnirii la plata impozitului, taxei sau a altui venit al bugetului local va fi înștiințat în scris despre hotărârea consiliului local, consiliului local de sector, Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului județean, după caz, în termen de 5 zile lucrătoare de la data adoptării acesteia.

(5) Solicitantul se va prezenta în termen de 3 zile lucrătoare de la aducerea la cunoștință a înlesnirilor aprobate la compartimentul de specialitate și va contrasemna convenția alături de conducătorul compartimentului de specialitate.

(6) Refuzul de a semna convenția de acordare a înlesnirilor atrage anularea hotărârii de acordare a înlesnirilor, contrubabilul neavând dreptul de a mai solicita alte înlesniri la plata obligațiilor bugetelor locale o perioadă de 12 luni.

CAPITOLUL III

Procedura de soluționare a cererii de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale pentru persoanele juridice

Art. 3. — (1) Înlesnirile la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale se acordă numai pe bază de cerere de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetului local, depusă la compartimentul de specialitate în a cărui rază administrativă se află bunurile impozabile.

(2) Cererea de acordare a înlesnirilor la plata respectivului impozit, a taxei sau a altui venit al bugetului local, depusă de către debitorii, persoane juridice, va cuprinde:

a) elementele de identificare a debitorului, respectiv denumirea/numele acestuia sau a/al reprezentantului fiscal, sediul/domiciliul, anul înființării, codul fiscal/codul numeric personal/codul de identificare fiscală, numele și calitatea celor care reprezintă debitorul în relațiile cu terții, numărul de telefon/fax al acestora, certificatul de înmatriculare la registrul comerțului;

b) statut/contract de societate, cu actele adiționale la zi;

c) sumele datorate sau neachitate la bugetul local, pentru care se solicită înlesniri la plată, precum și destinația bugetară a acestora (pe tipuri de obligații și pe ani calendaristici);

d) perioada pentru care sumele sunt datorate sau neachitate, precum și data scadenței acestora;

e) natura înlesnirilor solicitate și o succintă prezentare a posibilităților de plată a debitorului pentru care se solicită înlesnirea, felul înlesnirilor solicitate (numărul de luni pentru care se solicită eșalonarea, din care perioada de grație sau perioada de amânare, după caz, suma totală pentru care se solicită înlesniri la plată, din care pe tipuri de impozite, taxe și alte venituri ale bugetelor locale, defalcate pe ani calendaristici, și, separat, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere aferente acestora), numărul contului/conturilor de disponibilități și societățile comerciale bancare la care sunt deschise;

f) modul de respectare a eventualelor înlesniri la plată, dacă este cazul, și o succintă prezentare a măsurilor cuprinse în programul de restructurare, respectiv de redresare financiară a debitorilor, persoane juridice, în legătură cu stingerea obligațiilor restante la bugetul local, respectiv la bugetul de stat;

g) cauze care au condus la neachitarea obligațiilor la bugetul local.

(3) Cererile de acordare a înlesnirilor la plată ale debitorilor, persoane juridice, trebuie să fie însoțite de următoarele documente:

a) copie de pe ultima situație financiară anuală, compusă din bilanț și contul de profit și pierdere;

b) situația creditelor curente, contractate și nerambursate;

c) situația privind soldurile conturilor de disponibilități în lei și în valută și depozitele bancare, inclusiv pe unități plătitoare, la data scadenței obligațiilor restante la bugetul local, pentru care se solicită înlesniri la plată;

d) copie de pe ultima balanță de verificare;

e) certificat constatator eliberat de oficiul registrului comerțului, care trebuie să cuprindă mențiunile la zi cu privire la structura acționariatului/asociaților, la mobilitatea sediului și/sau a acționariatului/asociaților, inclusiv cele referitoare la declanșarea procedurii de reorganizare sau de faliment potrivit dispozițiilor Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările ulterioare;

f) copie de pe codul fiscal/codul unic de înregistrare fiscală al debitorului, persoană juridică, precum și al tuturor sucursalelor și punctelor de lucru înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe;

g) copie de pe programul de restructurare sau de pe programul de redresare financiară, însoțită de extrasul din procesul-verbal al adunării generale a acționarilor, respectiv a asociaților, în care s-a discutat și s-a aprobat programul de restructurare sau de redresare financiară. Pentru debitorii, persoane juridice, care au ca acționar majoritar statul român, programul de restructurare sau programul de redresare financiară trebuie însoțit, după caz, de ministerul de resort sau de instituțiile publice implicate în procesul de privatizare, care au în administrare unitatea economică respectivă;

h) situația privind creanțele de încasat de la clienți și/sau debitori, conform evidențelor contabile, vechimea acestora, măsurile de urmărire întreprinse, numărul litigiilor aflate pe rolul instanțelor de judecată și sumele datorate, stadiul acestor

litigii, precum și situația privind clienții neîncasați pentru care s-a prescris dreptul de recuperare a creanțelor, cu exemplificarea principalilor clienți și/sau debitori;

i) situația clienților neîncasați cu care societatea are legături de capital direct sau prin asociatul/acționarul principal;

j) situația privind avansurile acordate furnizorilor, cu exemplificarea principalilor furnizori, din care situația furnizorilor și valoarea avansurilor acordate acestora pentru care societatea are legături de capital direct sau prin asociatul/acționarul principal;

k) declarația debitorului privind cota de participare a acestuia la capitalul social al altor societăți comerciale, societăți sau companii naționale, după caz, precum și suma investită;

l) copie de pe ultimul act de control întocmit de organele competente ale administrației publice locale; în situația în care prin actul de control s-au constatat diferențe de impozite, taxe și alte venituri ale bugetelor locale, se va prezenta și o notă cuprinzând totalul obligațiilor la bugetul local aferente perioadei supuse controlului, declarate de debitor;

m) situația privind încadrarea în criteriile de performanță economico-financiară și de disciplină fiscală ce se analizează la acordarea îlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul local în vederea justificării tipului de îlesnire solicitată;

n) situația privind obligațiile restante, cuprinzând obligațiile către toate bugetele, datorate și neachitate la data depunerii cererii de acordare a îlesnirilor la plată;

o) orice alte documente considerate utile pentru soluționarea cererii, pe baza cărora să se poată calcula/verifica punctajul rezultat din încadrarea în criteriile prevăzute în anexa la ordonanța de urgență;

p) comunicarea Autorității pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului privind statutul juridic și economico-financiar, dacă este cazul;

r) orice alte documente solicitate de compartimentul de specialitate.

(4) Debitorii, persoane juridice, pot depune orice alte elemente și documente considerate utile pentru soluționarea cererii de acordare a îlesnirilor la plată.

(5) Cererea de acordare a îlesnirilor la plata respectivului impozit, a taxei și a altui venit al bugetului local, împreună cu documentele prevăzute la art. 3 se constituie într-un dosar care se depune de către debitor la compartimentul de specialitate al consiliului local, consiliului local de sector, Consiliului General al Municipiului București sau al consiliului județean, după caz, în funcție de destinația bugetară a venitului pentru plata căruia s-a solicitat îlesnirea.

(6) În situația în care debitorii consideră că se încadrează în prevederile art. 9 alin. (2) din ordonanța de urgență, documentația acestora trebuie să cuprindă, după caz, și următoarele:

a) memoriul motivat din care să rezulte că debitorii care au o importanță economico-socială zonală sau națională semnificativă se încadrează în această categorie;

b) procesele-verbale de constatare a pierderilor suferite în urma calamităților naturale, în copie, întocmite de comisii constituite în acest scop, în conformitate cu prevederile legale, până la data depunerii de către debitor a cererii de acordare a îlesnirilor la plată.

(7) Cererile de acordare a îlesnirilor la plată, depuse de către debitori, persoane fizice independente sau asociații familiale fără personalitate juridică, pentru obligații datorate bugetului local, altele decât cele datorate în nume propriu, trebuie să fie însoțite de următoarele documente:

a) copie de pe autorizația de funcționare sau de pe actul constitutiv (contract de asociere), după caz;

b) declarație privind venitul încasat, înregistrat în ultimul an fiscal;

c) copie de pe ultimul act de control întocmit de organele competente ale administrației publice locale;

d) alte documente în susținerea cererii de acordare a îlesnirilor la plată.

Art. 4. — (1) Cererile de acordare a îlesnirilor la plată se înregistrează într-un registru special pentru debitori, persoane juridice, și, separat, pentru debitori, persoane fizice și asociații fără personalitate juridică.

(2) Verificarea obligațiilor restante la bugetul local, care fac obiectul cererilor de acordare a îlesnirilor la plată, se efectuează pe baza datelor din evidența analitică pe plătitori de la nivelul organelor fiscale teritoriale la care debitorii sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe și/sau a unui document de verificare întocmit de organele de colectare la sediul social al debitorului, pe baza datelor din ultima bilanță de verificare, precum și a proceselor-verbale de calcul al majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

(3) Atunci când există diferențe între sumele solicitate de debitori și cele stabilite de organele fiscale teritoriale ca fiind datorate se procedează la punerea de acord a acestora printr-un control de fond, după care organul fiscal confirmă obligațiile pentru care se acordă îlesniri la plată, cererea completându-se în mod corespunzător.

(4) Dacă prin cerere debitorul solicită reducerea sau scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, iar din analiza criteriilor rezultă că debitorul nu are un punctaj care să îl îndreptățească să obțină îlesnirile solicitate, i se acordă îlesnirea la plată corespunzătoare punctajului obținut.

(5) Informațiile necesare stabilirii punctajului în baza criteriilor prevăzute în anexa la ordonanța de urgență se preiau din ultimul bilanț contabil anual și din anexele la acesta, întocmite de debitor în conformitate cu prevederile legale în vigoare și depuse la organele fiscale teritoriale, precum și din documentele și declarațiile anexate la cererea de acordare a îlesnirilor la plată, conform art. 3.

(6) Documentația întocmită de debitori, persoane juridice sau asociații fără personalitate juridică, depusă la organul fiscal la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe, se completează cu referatul întocmit conform modelului prevăzut în anexa nr. 4 la prezentele norme metodologice. Pentru cererile depuse în baza art. 28 din ordonanța de urgență organul fiscal la care debitorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe locale va întocmi un referat prin care confirmă achitarea debitelor rămase de plată din esaloane și a majorărilor stabilite în conformitate cu art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare. Recalcularea majorărilor până la data achitării integrale a debitelor ce au făcut obiectul eşalonării se face de organul fiscal la care debitorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

(7) În cazul obligațiilor ce fac obiectul cererilor de acordare a îlesnirilor la plată ale debitorilor prevăzuți la art. 3 alin. (2) din prezentele norme metodologice, organul fiscal respectiv va solicita organelor fiscale la care sucursalele sau punctele de lucru stabile sunt înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe întocmirea unor referate prin care se certifică cuantumul obligațiilor restante la bugetul de stat ale acestora și care cuprind și informații referitoare la criteriile prevăzute la pct. 8, 10, 11, 13 și 14 din anexa la ordonanța de urgență.

(8) Pentru debitorii care beneficiază de prevederile art. 9 alin. (2) din ordonanța de urgență organele fiscale locale, ale sectoarelor, județene sau ale municipiului București, după caz, vor întocmi referatul motivat prevăzut la art. 9 alin. (3) din ordonanța de urgență, pe baza datelor din memoriul debitorului sau a procesului-verbal de constatare a pierderilor suferite ca urmare a calamităților naturale, după caz.

(9) Pentru cererile debitorilor de importanță zonală sau care au suferit pierderi ca urmare a calamităților naturale referatul întocmit conform alin. (8) se supune spre avizare comisiei de dialog social constituite la nivelul prefecturii.

(10) Pentru cererile debitorilor de importanță națională semnificativă referatele întocmite conform alin. (8) se supun spre avizare comisiei de dialog social constituite la nivelul Ministerului Administrației Publice.

(11) Documentația întocmită de debitori, persoane fizice, care desfășoară activități independente, depusă la organul fiscal de domiciliu, va fi completată, după caz, cu copii de pe contul fiscal personal pe ultimii 2 ani, precum și cu actul constatator întocmit cu ocazia verificării pe teren a cererii de acordare a îlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul de stat, din care să rezulte:

- a) situația stării materiale a contribuabilului (bunuri imobile și mobile ale debitorului și ale membrilor familiei sale);
- b) posibilități de încasare a debitului;
- c) alte elemente utile pentru soluționarea cererii.

Art. 5. — (1) Îlesnirile la plată se acordă de organele competente prevăzute la art. 2 prin încheierea cu debitorii a unor convenții de plată conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice pentru persoane juridice, și modelului prevăzut în anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice pentru persoane fizice care desfășoară activități independente și asociații familiale.

(2) Convenția cuprinde, printre altele, tipul obligațiilor și suma acestora, care fac obiectul îlesnirilor la plată, natura îlesnirilor acordate, perioada de acordare, condițiile ce trebuie îndeplinite pentru menținerea valabilității îlesnirii, cuantumul majorărilor ce trebuie achitate, precum și graficele de eşalonare la plată care fac parte integrantă din aceasta.

(3) Convenția și graficele se întocmesc în 3 exemplare originale, unul pentru debitor, unul pentru consiliul local, consiliul local de sector, consiliul județean, respectiv Consiliul General al Municipiului București, după caz, care a aprobat îlesnirea, și unul pentru organul fiscal la care debitorul a depus cererea.

Art. 6. — Termenele de soluționare a cererilor de acordare a îlesnirilor la plată sunt după cum urmează:

a) în termen de 15 zile lucrătoare, calculate de la data înregistrării cererii, organul fiscal finalizează instrumentarea cererii și o remite primarului, președintelui consiliului județean sau primarului general, după caz, pentru a o înainta consiliului local, consiliului local de sector, consiliului județean, respectiv Consiliului General al Municipiului București, după caz;

b) consiliul local, consiliul local de sector, consiliul județean, respectiv Consiliul General al Municipiului București, după caz, are obligația de a se pronunța în termen de 10 zile lucrătoare calculate de la data înregistrării cererii;

c) în termen de 5 zile lucrătoare de la data adoptării hotărârii consiliului local, consiliului județean, respectiv Consiliului General al Municipiului București, după caz, aceasta se comunică debitorului, pe bază de scrisoare recomandată;

d) în cazul în care cererea a fost soluționată favorabil, debitorul are obligația de a se prezenta, în termen de 3 zile lucrătoare de la comunicarea hotărârii, la organul fiscal și de a contrasemna convenția alături de conducătorul compartimentului fiscal de specialitate.

Art. 7. — Îlesnirile la plata obligațiilor datorate bugetului local se acordă în următoarele condiții:

A. Constituirea de către debitori, persoane juridice, în termen de 60 de zile calendaristice de la semnarea convenției, a unei garanții, astfel:

a) o sumă egală cu două rate medii din eşalonare, reprezentând obligații eşalonate și majorări calculate conform art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare, în cazul eşalonărilor la plată;

b) o sumă rezultată din raportul dintre contravaloarea debitelor amânate și majorările calculate conform art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare, și numărul de luni aprobate pentru amânare la plată, în cazul amânărilor;

c) până la termenul primei rate de plată din eşalonare, respectiv până la termenul de plată în cazul amânărilor, debitorul va face dovada că nu mai are obligații neachitate la bugetul local, inclusiv majorări de întârziere și penalități de întârziere, altele decât cele care fac obiectul îlesnirilor la plată;

d) garanția poate fi constituită atât în numerar la trezoreria organului fiscal la care debitorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, cât și sub forma unei scrisori de garanție bancară;

e) garanția poate fi utilizată pentru stingerea atât a ratelor, cât și a obligațiilor curente în cazurile în care debitorul este în imposibilitate de a le achita la termenele prevăzute în grafic sau la scadență, după caz, cu condiția reîntregirii garanției până la următorul termen de plată din eşalonare. În cazul scrisorii de garanție utilizarea efectivă a garanției se face la solicitarea organului fiscal teritorial, adresată băncii emitente a scrisorii de garanție bancară pe baza cererii debitorului care invocă imposibilitatea de plată. Atunci când s-a constituit garanție în numerar la trezorerie, aceasta se utilizează la cererea debitorului, adresată organului fiscal teritorial, atât în situațiile menționate mai sus, cât și pentru plata ultimelor rate din eşalonare. Cererea debitorului de a se utiliza garanția se va depune la organul fiscal înaintea termenului de plată a obligației, astfel încât încasarea ratelor prin utilizarea garanției să se realizeze cu respectarea întocmai a graficului;

f) în cazul pierderii valabilității îlesnirii la plată organul fiscal teritorial va executa garanția în contul obligațiilor rămase neachitate.

B. De la data încheierii convenției de acordare a îlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetului local pentru sumele eşalonate sau amânate, cu excepția majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel, se datorează și se calculează majorări conform prevederilor legale, plata acestora efectuându-se împreună cu rata respectivă. Pe perioada de grație acordată la eşalonare și pe perioada amânării la plată majorările datorate conform legii se achită lunar. Până la data încheierii convenției se calculează și se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere.

C. Pe perioada derulării îlesnirilor la plată debitorii sunt obligați să își achite obligațiile curente la bugetul local cu termene scadente, începând cu data de întâi a lunii următoare încheierii convenției. În cazul în care debitorii nu achită la scadență obligațiile curente la bugetul local, pot efectua plata acestora în cel mult 90 de zile, împreună cu majorările de întârziere și penalitățile de întârziere aferente. Obligațiile curente la bugetul local, cu scadența după data de 1 octombrie a anului fiscal, împreună cu eventualele majorări de întârziere și penalități de întârziere trebuie achitate până cel târziu la data de 29 decembrie a anului fiscal.

D. Pe perioada derulării îlesnirilor la plată debitorii nu vor participa la nici o procedură de privatizare organizată de instituțiile publice implicate sau de agenții de privatizare, în vederea cumpărării de acțiuni la alte societăți comerciale sau achiziționării de alte valori mobiliare ori părți sociale.

E. Pe perioada derulării îlesnirilor la plată debitorii vor transmite organului fiscal teritorial la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe orice intenție de înstrăinare de active pe toată perioada derulării îlesnirii la plată, cu excepția debitorilor care se încadrează în prevederile art. 21 din ordonanța de urgență. Organul fiscal va putea aproba înstrăinarea de active, cu condiția încasării contravalorii acestora în contul obligațiilor bugetare pentru care s-au obținut îlesniri la plată.

Art. 8. — Diferențele de majorări de întârziere și penalități de întârziere, rămase de plată în sarcina debitorilor după acordarea reducerilor prevăzute în ordonanța de urgență, se datorează începând cu ziua lucrătoare imediat următoare celei în care s-a achitat ultima rată din eşalonare și se consideră obligație cu termen de plată în anul curent.

Art. 9. — (1) Nerespectarea convențiilor încheiate, respectiv a termenelor de plată și a condițiilor în care s-au acordat îlesnirile la plată, atrage anularea acestora, începerea imediată sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă neplătită și obligația de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere calculate de la data la care termenele și/sau condițiile nu au fost respectate. Majorările de întârziere și penalitățile de întârziere scutite de

plată în conformitate cu prevederile art. 12 din ordonanța de urgență se înregistrează în contabilitatea debitorilor, în cuantumul menționat în convenție, și se recuperează la bugetul local conform prevederilor legale în vigoare.

(2) O nouă cerere de acordare a îlesnirilor la plata obligațiilor datorate bugetului local în conformitate cu prevederile ordonanței de urgență nu poate fi depusă timp de 12 luni de la data nerespectării îlesnirilor acordate anterior în baza aceluiași act normativ.

Art. 10. — (1) Convențiile încheiate în conformitate cu art. 6 din ordonanța de urgență intră în vigoare de la data de întâi a lunii următoare celei în care au fost semnate.

(2) Începând cu data încheierii convenției, pentru obligațiile datorate bugetului local pentru care s-au aprobat îlesniri la plată executarea silită nu se pornește sau nu se continuă, după caz.

Art. 11. — (1) De îlesnirile la plată prevăzute la art. 1 din ordonanța de urgență, pentru obligațiile reprezentând impozite, taxe și alte venituri datorate bugetului local, restante la data de 31 decembrie 2001, inclusiv majorările de întârziere și penalitățile de întârziere aferente acestora, calculate până la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, beneficiază și debitorii aflați în procedura de reorganizare judiciară conform legii.

(2) La cererea debitorului, în proiectul planului de reorganizare va fi cuprins tipul de îlesnire la plată care se solicită să fie acordată pentru obligațiile datorate bugetului local.

(3) După confirmarea planului de reorganizare de către judecătorul-sindic, conform prevederilor legale în materie, cererea și documentația întocmite de administrator sau de administrator și debitor, după caz, vor fi încuviințate de judecătorul-sindic și vor fi depuse la organul fiscal la care debitorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

(4) Convenția încheiată cu organul fiscal de debitorii prevăzuți la alin (1) va fi semnată de administratorul societății debitoare, iar în cazul în care activitatea debitorului este condusă în parte de administrator, în conformitate cu atribuțiile stabilite în sarcina acestuia conform art. 10 lit. c) din Legea nr. 64/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, convenția va fi semnată de administrator și de reprezentantul legal al debitorului.

(5) Pentru constituirea garanției solicitate de organul fiscal, în conformitate cu prevederile art. 18 din ordonanța de urgență, debitorul sau administratorul, după caz, va solicita judecătorului-sindic confirmarea acesteia.

(6) Pe perioada derulării îlesnirii la plată debitorii pot înstrăina active cu informarea organului fiscal, iar sumele vor fi distribuite conform Legii nr. 64/1995, republicată.

(7) Nerespectarea planului de reorganizare poate conduce, în cazul în care administratorul sau oricare dintre creditorii o cere, la deschiderea procedurii falimentului și atrage pierderea valabilității sau anularea, după caz, a îlesnirii acordate, de la data pronunțării de către judecătorul-sindic.

Art. 12. — Orice sumă de restituit de la bugetul local, reprezentând impozite, taxe, contribuții sau alte venituri ale bugetului local, se compensează din oficiu cu sume reprezentând obligații datorate bugetului local, eșalonate sau amânate la plată, inclusiv cu majorările calculate conform art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare, datorate în luna în care se face compensarea. Compensarea se efectuează cu ratele din eșalonare în ordinea termenelor de plată. Organul fiscal la care debitorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe întocmește un nou grafic, respectând numărul de rate rămase din eșalonare. Organul fiscal care efectuează compensarea va comunica debitorului până la următorul termen de plată suma compensată, ratele din eșalonare care au fost stinse, precum și noul grafic de plată. Majorările calculate conform art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare,

se recalculează de organul fiscal la care debitorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, la cererea acestuia.

CAPITOLUL IV

Procedura și competențele de acordare a îlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale pentru persoanele fizice

Art. 13. — (1) Competențele de acordare a îlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale le au consiliile locale, Consiliul General al Municipiului București, consiliile locale de sector sau consiliile județene, după caz, în funcție de destinația bugetară a venitului pentru plata căruia s-a solicitat îlesnirea.

(2) Dosarul complet, întocmit de compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale, precum și propunerea de soluționare a cererii de acordare a îlesnirilor la plată sunt înaintate de către șeful acestui compartiment primarului, primarului general sau președintelui consiliului județean, după caz.

(3) Consiliul local, Consiliul General al Municipiului București sau consiliul județean, după caz, va adopta hotărâri de aprobare, de respingere sau de modificare și completare, după caz, a cererii de acordare a îlesnirilor la plata respectivului impozit, a taxei și a altui venit al bugetului local.

(4) Solicitantul îlesnirii la plata impozitului, taxei și a altui venit al bugetului local va fi înștiințat în scris despre hotărârea consiliului local, Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului județean, după caz, în termen de 5 zile lucrătoare de la data adoptării acesteia.

Art. 14. — (1) Îlesnirile la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale se acordă numai pe bază de cerere de acordare a îlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetului local.

(2) Cererea de acordare a îlesnirilor la plata respectivului impozit, a taxei sau a altui venit al bugetului local va cuprinde:

- elementele de identificare a contribuabilului;
- sumele datorate sau neachitate la bugetul local, pentru care se solicită îlesniri la plată, precum și destinația bugetară a acestora;
- perioada pentru care sumele sunt datorate sau neachitate, precum și data scadenței acestora;
- natura îlesnirilor solicitate și o succintă prezentare a posibilităților de plată a debitelor pentru care se solicită îlesnirea;
- modul de respectare a eventualelor îlesniri la plată, dacă este cazul.

(3) Debitorii, persoane fizice, pot depune orice alte elemente și documente considerate utile pentru soluționarea cererii.

Art. 15. — Cererea de acordare a îlesnirilor la plata respectivului impozit, a taxei și a altui venit al bugetului local, împreună cu documentele prevăzute la art. 14 se constituie într-un dosar care se depune de către debitor la consiliul local, Consiliul General al Municipiului București, consiliul local de sector sau la consiliul județean, după caz, în funcție de destinația bugetară a venitului pentru plata căruia s-a solicitat îlesnirea.

Art. 16. — (1) Îlesnirile la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale pot fi solicitate și acordate atât înaintea începerii executării silite a debitului, cât și în timpul efectuării acesteia.

(2) Executarea silită nu va fi pornită sau va fi suspendată, după caz, pentru creanțele bugetelor locale asupra cărora s-au emis hotărâri de aprobare a cererii de acordare a îlesnirilor la plată, de la data comunicării acestor hotărâri.

Art. 17. — (1) Pentru soluționarea fiecărui dosar privind cererea de acordare a îlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale vor fi avute în vedere următoarele:

a) rezultatele verificărilor efectuate de compartimentele de specialitate ale fiecărei autorități a administrației publice locale vor fi cuprinse într-o notă de constatare în care vor fi prezentate, în principal:

— realitatea datelor prezentate în cererea de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetului local respectiv;

— respectarea de către solicitant a reglementărilor legale în vigoare privind disciplina financiară;

— existența unor posibilități concrete de achitare în viitor a obligațiilor restante;

— orice elemente care pot contribui la formularea propunerii de aprobare, de respingere sau de modificare și completare a cererii;

b) prevederile din legile speciale, potrivit cărora se pot acorda, de la caz la caz, reduceri și scutiri de la plata impozitelor și a taxelor;

c) documentele justificative prezentate de plătitor;

d) propunerea de soluționare a cererii de acordare a înlesnirilor la plată, elaborată de compartimentul de specialitate din cadrul autorității administrației publice locale respective;

e) orice alte elemente necesare soluționării cererii.

(2) Termenul de soluționare a dosarului privind cererea de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale este de 30 de zile lucrătoare de la data înregistrării cererii la autoritatea administrației publice locale la care s-a depus.

(3) Dosarul privind cererea de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale se clasează dacă acesta nu poate fi întocmit în mod complet, respectiv dacă nu cuprinde toate elementele prevăzute la art. 14, din motive imputabile solicitantului, cum ar fi: neținerea la zi a evidenței contabile, refuzul de a pune la dispoziție organelor de control informațiile solicitate, neprezentarea tuturor documentelor solicitate de compartimentul de specialitate în vederea definitivării dosarului etc. Clasarea și motivele acesteia vor fi comunicate în scris solicitantului în termen de 5 zile de la clasarea dosarului.

Art. 18. — De la data comunicării hotărârii de aprobare a cererii de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale se calculează majorări conform prevederilor legale.

CAPITOLUL V

Dispoziții finale

Art. 19. — Diferențele de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului local, precum și majorările de întârziere și penalitățile de întârziere aferente acestora, constatate în urma controalelor efectuate ulterior de organele competente ale administrației publice locale, se achită conform prevederilor legale în vigoare.

Art. 20. — (1) Pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor datorate bugetului local, cu excepția majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel, se datorează majorări în conformitate cu art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Majorările menționate la alin. (1) nu fac obiectul înlesnirilor la plată reglementate de prevederile ordonanței de urgență.

Art. 21. — Corespondența dintre criteriile prevăzute în anexa la ordonanța de urgență și informațiile din bilanțurile contabile sau din situațiile financiare, după caz, întocmite de debitori, persoane juridice, este prevăzută în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice.

Art. 22. — Organele abilitate să acorde înlesniri la plată, indiferent de nivelul de competență, vor organiza evidența cererilor de acordare a înlesnirilor la plată și a înlesnirilor la plată acordate.

Art. 23. — (1) Cererile de acordare a înlesnirilor la plată depuse și nesoluționate înainte de data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice vor fi actualizate și soluționate conform prevederilor acestora.

(2) Înlesnirile la plată acordate anterior se derulează în continuare în condițiile prevăzute de actele normative în baza cărora au fost acordate, cu excepția celor care se încadrează în prevederile art. 28 din ordonanța de urgență.

(3) Debitorii care au beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor restante la bugetul de stat, acordate în baza prevederilor legale anterioare ordonanței de urgență, indiferent de data pierderii acestora, pot solicita acordarea de înlesniri la plată în condițiile ordonanței de urgență, cu încadrarea în prevederile acesteia și cu condiția achitării majorărilor datorate în conformitate cu prevederile art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare, calculate până la data pierderii acestora.

Art. 24. — (1) Nerespectarea înlesnirilor la plată, astfel cum au fost acordate, respectiv a termenelor de plată, a cuantumului și condițiilor stipulate, precum și constatarea declarării de către debitor a unor date și informații neconforme cu realitatea conduc la pierderea valabilității acestora, la calcularea majorărilor de întârziere conform legii, începând cu data la care aceste termene și/sau condiții nu au fost respectate, precum și la începerea sau continuarea, după caz, a procedurii de executare silită.

(2) O nouă cerere de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor față de bugetele locale poate fi depusă numai după 12 luni de la data constatării nerespectării înlesnirii anterioare.

Art. 25. — Dacă debitorul solicită, prin cererea de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale, reducerea sau scutirea de la plata majorărilor de întârziere, iar din analiza întregului dosar întocmit rezultă că acordarea acestor înlesniri nu este oportună, consiliul local, Consiliul General al Municipiului București sau, după caz, consiliul județean poate hotărî să acorde o altă înlesnire, respectiv amânare sau eșalonare.

Art. 26. — Ajutoarele de stat mai mari de 50 miliarde lei, acordate în condițiile ordonanței de urgență, vor fi notificate Consiliului Concurenței de către Ministerul Administrației Publice în conformitate cu reglementările legale privind acordarea ajutorului de stat.

Art. 27. — În situația divizării debitorului care beneficiază de înlesniri la plată, acesta este obligat să prezinte organului fiscal teritorial la care este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe protocolul de predare-primire, precum și propunerile de defalcare a graficului de eșalonare pe baza căruia organul fiscal teritorial procedează la întocmirea noilor grafice de eșalonare pe entități rezultate din divizare.

Art. 28. — (1) Compartimentele de specialitate din cadrul consiliilor locale, consiliilor locale de sector, Consiliului General al Municipiului București sau consiliilor județene, după caz, vor ține o evidență specială și vor urmări modul de respectare a înlesnirilor acordate la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetelor locale.

(2) De asemenea, compartimentele prevăzute la alin. (1) au obligația să organizeze evidența necesară în vederea transmiterii către Oficiul Concurenței a informațiilor referitoare la inventarul ajutoarelor de stat, potrivit reglementărilor legale privind acordarea ajutorului de stat.

(3) Compartimentele prevăzute la alin. (1) au obligația să țină o evidență separată pentru reducerile sau scutițiile, acordate conform unor prevederi legale speciale, la plata impozitelor și taxelor locale datorate de persoane fizice: veterani de război, deținuți politici, răniți în revoluție, persoane cu handicap și altele.

Art. 29. — Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

CORESPONDENȚA

dintre indicatorii care stau la baza criteriilor prevăzute în anexa la ordonanța de urgență și informațiile cuprinse în bilanțurile contabile

Denumire indicator	Persoane juridice care aplică Reglementarile contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate		
	formular	nr. rând	coloana
Cifra de afaceri	Cont de profit si pierdere (cod 20)	01	2
Total datorii (datorii bugetare + datorii pe termen scurt)	Bilant	47	2
Active circulante	Bilant	37	2
Datorii totale sub 1 an	Bilant	47	2
Total active	Bilant	20 + 37 + 38	2
Total datorii	Bilant	47 + 58	2

Denumire indicator	Persoane juridice care aplică situații financiare anuale simplificate (inclusiv microîntreprinderile care întocmesc aceste situații)		
	formular	nr. rând	coloana
Cifra de afaceri	Cont de profit si pierdere (cod 20)	03	2
Total datorii (datorii bugetare + datorii pe termen scurt)	Situatia creantelor si datoriilor (col 23)	47	2
Active circulante	Bilant	37	2
Datorii totale sub 1 an	Situatia creantelor si datoriilor (col 23)	47	2
Total active	Bilant	43	2
Total datorii	Bilant	76	2

Denumire indicator	Microîntreprinderi (care întocmesc situații financiare dupa modelul aprobat prin O.M.F.P. nr. 1880/2001)		
	formular	nr. rând	coloana
Cifra de afaceri	Cont de profit si pierdere (cod 20)	01	2
Total datorii (datorii bugetare + datorii pe termen scurt)	Bilant	16	2
Active circulante	Bilant	11	2
Datorii totale sub 1 an	Bilant	16	2
Total active	Bilant	04 + 11 + 12	2
Total datorii	Bilant	16 + 22	2

*) Anexele nr. 1-4 sunt reproduse în facsimil.

ANEXA Nr. 2)
la normele metodologice
MODEL (persoane juridice)

Consiliul Local/Județean/al Mun. București
Organ fiscal:

SOCIETATEA COMERCIALA
ADRESA _____
CF/CUI _____

CONVENȚIA Nr. din

între și Societatea Comercială

Urmare cererii nr. _____ din data de _____ a S.C. _____, înregistrată la _____ sub nr. _____ și transmisă la _____ sub nr. _____, prin care se solicită acordarea de înlesniri la plata obligațiilor către bugetul de stat și pe baza analizei documentației conform prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 40/2002 și Ordinului Ministrului Administrației Publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul local, s-au aprobat următoarele:

- eșalonarea la plată pe ____ luni, cu ____ luni perioada de grație a următoarelor obligații:

Tipul obligației bugetare eșalonate	Suma (lei)
Impozit 1	
Impozit 2	
Taxa locală 1	
Taxa locală 2	
Majorari de întârziere aferente impozitului	
Penalitati de întârziere aferente impozitului ...	
Majorari de întârziere aferente taxei locale	
Penalitati de întârziere aferente taxei locale ...	
Penalitati	
Amenzi	
Altele	
TOTAL	

- amânarea la plată până la _____ (cel mult până la data de 29 decembrie a anului fiscal în curs) a următoarelor obligații:

Tipul obligației bugetare eșalonate	Suma (lei)
Impozit 1	
Impozit 2	
Taxa locală 1	
Taxa locală 2	
Majorari de întârziere aferente impozitului	
Penalitati de întârziere aferente impozitului ...	
Majorari de întârziere aferente taxei locale	
Penalitati de întârziere aferente taxei locale ...	
Penalitati	
Amenzi	
Altele	
TOTAL	

Majorările calculate în conformitate cu prevederile art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu completările și modificările sale ulterioare, pentru debitele eșalonate și/sau amânate la plată reprezintă _____ lei.

Graficul de eșalonare la plată este prezentat în ANEXA care face parte integrantă din prezenta convenție.

Amânarea de la plata majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere în sumă totală de _____ lei până la ultimul termen de plată din grafic.

În situația în care au fost respectate întocmai termenele de plată din eșalonare și condițiile în care aceasta a fost acordată, după ultimul termen de plată din eșalonare, debitorul beneficiază de reducerea cu ____%/scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, reprezentând _____ lei, astfel:

Tipul obligației	Suma amânată	Suma reprezentând reducerea/ scutirea (50%, 75%, 100%) în condițiile legii
Majorări de întârziere aferente impozitului ...		
Penalități de întârziere aferente impozitului ...		
Majorări de întârziere aferente taxei locale ...		
Penalități de întârziere aferente taxei locale ...		
....		
TOTAL		

Scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, în condițiile art. 12, 14 și 28, după caz.

Obligația	Art. 12	Art. 14	Art. 28
Majorări de întârziere pentru ...			
Penalități de întârziere pentru ...			
.....			
Total			

Înlesnirea la plată a obligațiilor la bugetul local se acordă cu următoarele condiții:

a) constituirea de către debitor, a unei garanții în suma de _____ lei conform art. 7 din normele metodologice;
b) până la termenul primei rate de plată din eșalonare, respectiv până la termenul de plată în cazul amânărilor, debitorul va face dovada că nu mai are obligații neachitate la bugetul local, inclusiv majorări de întârziere și penalități de întârziere, altele decât cele care fac obiectul înlesnirilor la plată;

c) de la data încheierii convenției de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetului local, pentru sumele eșalonate sau amânate, cu excepția majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel, se datorează și se calculează majorări conform prevederilor legale, plata acestora efectuându-se împreună cu rata respectivă. Pe perioada de grație acordată la eșalonare și pe perioada amânării la plată, majorările datorate conform legii se achită lunar. Până la data încheierii convenției se calculează și se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere;

d) pe perioada derulării înlesnirilor la plată, debitorul este obligat să-și achite obligațiile curente la bugetul local cu termene scadente începând cu data de întâi a lunii următoare încheierii convenției. În cazul în care debitorul nu achită la scadență obligațiile curente la bugetul local, poate efectua plata acestora în cel mult 90 de zile, împreună cu majorările de întârziere și penalitățile de întârziere aferente. Obligațiile curente la bugetul local cu scadența după data de 01 octombrie a anului fiscal, împreună cu eventualele majorări de întârziere și penalități de întârziere trebuie achitate până cel târziu la data de 29 decembrie a anului fiscal.

e) Pe perioada derulării înlesnirilor la plată, debitorul nu poate participa la nici o procedură de privatizare organizată de instituțiile publice implicate sau de agenții de privatizare, în vederea cumpărării de acțiuni la alte societăți comerciale sau la achiziționarea de alte valori mobiliare ori părți sociale.

f) Pe perioada derulării înlesnirilor la plată, debitorul va transmite organului fiscal teritorial unde este înregistrat ca platitor de impozite și taxe, orice intenție de înstrăinare de active cu excepția debitorului care se încadrează în prevederile art. 21 din ordonanța de urgență. Organul fiscal va putea aproba înstrăinarea de active cu condiția încasării contravalorii acestora în contul obligațiilor bugetului local pentru care s-au obținut înlesniri la plată.

Nerespectarea prezentei convenții, respectiv a termenelor de plată și a condițiilor în care s-au acordat înlesnirile la plată atrage anularea acestora, începerea imediată sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă neplătită și obligația de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere calculate de la data la care termenele și/sau condițiile nu au fost respectate. Majorările de întârziere și penalitățile de întârziere amânate la plată în vederea reducerii/scutirii în conformitate cu art. 10 se stornează din contul de ordine și evidență în care au fost înregistrate.

Majorările de întârziere și penalitățile de întârziere scutite de la plată în conformitate cu prevederile art. 12 din ordonanța de urgență, se înregistrează în contabilitatea debitorului în cuantumul menționat în convenție.

O nouă cerere pentru acordarea unor înlesniri la plata obligațiilor bugetului local în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2002 nu poate fi depusă timp de 12 luni de la data nerespectării înlesnirilor acordate anterior în baza aceluiași act normativ.

ORGANUL FISCAL CARE ACORDA
ÎNLESNIREA LA PLATĂ,

DEBITOR,

ANEXA Nr. 3)

la normele metodologice

MODEL (pers. fiz. autoriz. D.L. 54/1990)

Consiliul Local/Județean/al Mun. București
Organ fiscal:

SOCIETATEA COMERCIALA
ADRESA _____
CF/CUI _____

CONVENTIA Nr. din

Între și A.F. P.F.

Urmare cererii nr. ____ din data de _____ a debitorului _____, înregistrată la _____ sub nr. _____ și transmisă la _____ sub nr. _____, prin care se solicită acordarea de înlesniri la plata obligațiilor către bugetul local și pe baza analizei documentației conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2002 și Ordinului Ministrului Administrației Publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul de stat administrate de Ministerul Finanțelor Publice, s-au aprobat următoarele:

eșalonarea la plată pe ____ luni, cu ____ luni perioadă de grație cuprinse în perioada de eșalonare, a următoarelor obligații:

Tipul obligatiei bugetare esalonate	Suma (lei)
Impozit 1	
Impozit 2	
Taxa 1	
Taxa 2	
Majorari de întârziere aferente impozitului	
Penalitati de întârziere aferente impozitului	
Majorari de întârziere aferente taxei	
Penalitati de întârziere aferente taxei	
Penalitati	
Amenzi	
Altele	
TOTAL	

amânarea la plată până la _____ (cel mult până la data de 29 decembrie a anului fiscal în curs) a următoarelor obligații:

Tipul obligatiei bugetare esalonate	Suma (lei)
Impozit 1	
Impozit 2	
Taxa 1	
Taxa 2	
Majorari de întârziere aferente impozitului	
Penalitati de întârziere aferente impozitului	
Majorari de întârziere aferente taxei	
Penalitati de întârziere aferente taxei	
Penalitati	
Amenzi	
Altele	
TOTAL	

Majorările calculate în conformitate cu prevederile art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu completările și modificările sale ulterioare, pentru debitele eșalonate și/sau amânate la plată reprezintă _____ lei.

Graficul de eșalonare la plată este prezentat în ANEXA care face parte integrantă din prezenta convenție.

Reducerea/scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, astfel:

Obligația	SUMA (lei)
Majorari de întârziere pentru:	
Penalitati de întârziere pentru: ...	
.....	
TOTAL	

Înlesnirea la plată a obligațiilor la bugetul local se acordă cu următoarele condiții:

- a) _____
- b) _____
- c) _____

Nerespectarea prezentei convenții, respectiv a termenelor de plată și a condițiilor în care s-au acordat înlesnirile la plată atrage anularea acestora, începerea imediată sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă neplatită și obligația de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere calculate de la data la care termenele și/sau condițiile nu au fost respectate.

O noua cerere pentru acordarea unor înlesniri la plată a obligațiilor bugetului local în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2002 nu poate fi depusă timp de 12 luni de la data nerespectării înlesnirilor acordate anterior în baza aceluiași act normativ.

ORGANUL COMPETENT CARE
ACORDA ÎNLESNIREA LA PLATĂ,

DEBITOR,

Organul fiscal _____
(care aproba cererea)

Avizat,

REFERAT

privind calcularea punctajului final în vederea acordării înlesnirilor la plata obligațiilor la bugetul
local, restante la 31 decembrie 2001

I. DATE DE IDENTIFICARE

Cererea nr. _____ din data de _____

Înregistrată la _____ cu nr. _____ din data de _____

Debitorul _____

Adresa _____

Cod fiscal/Cod unic de înregistrare/Cod numeric personal/Cod de identificare fiscală
(codurile fiscale ale sucursalelor și punctelor de lucru,

după caz, se prezintă într-o anexă)

Organ fiscal unde debitorul este înregistrat ca platitor de impozite și taxe

II. DATE DE ANALIZA

1. Data înființării debitorului (zz/ll/aa) _____
2. Vechime arierate (anul) _____
3. Total datorii (bugetare + pe termen scurt și mediu) _____ lei
4. Cifra de afaceri _____ lei
5. Active circulante _____ lei
6. Datorii totale sub 1 an _____ lei
7. Total active _____ lei
8. Total datorii _____ lei
9. Numar de declarații depuse în ultimele 24 de luni _____ numar
10. Diferențe de obligații bugetare constatate prin control fiscal _____ lei
11. Total impozite declarate în cursul perioadei verificate _____ lei
12. Total obligații bugetare _____ lei
13. Are obligații neachitate în contul impozitelor cu stopaj la sursa? Da
Nu
14. A beneficiat de înlesniri? Nu
Da respectate
Da nerespectate
15. Situația achitării debitelor anului curent:
 - 15.1. Sume achitate în contul obligațiilor anului curent _____ lei
 - 15.2. Total obligații cu termene de plată în anul curent _____ lei

neachitate	<input type="checkbox"/>
achitat până la 30%	<input type="checkbox"/>
achitat între 30% și 65%	<input type="checkbox"/>
achitat între 65% și 90%	<input type="checkbox"/>
achitat peste 90%	<input type="checkbox"/>
16. Situația achitării integrale a debitelor din anii precedenți: Da
Nu
17. A fost sancționat pentru evaziune fiscală? Da
Nu
18. Situația capitalurilor proprii: Negative
Pozitive

19. Mobilitatea contribuabilului d.p.d.v al sediului:
 sediu stabil în ultimii 5 ani
 o schimbare în ultimii 5 ani
 2 sau mai multe schimbări în ultimii 5 ani
20. Mențiuni la Registrul Comerțului privind schimbarea acționarului/asociatului principal:
 nici o schimbare sau o schimbare în ultimii 5 ani
 2 sau mai multe schimbări în ultimii 5 ani
21. A avut relații contractuale cu unități economice cu finanțare bugetară și nu a încasat la termen contravaloarea acestora? Da
 Nu
22. La data scadenței obligațiilor bugetare a avut disponibilități banesti care acopereau în întregime nivelul obligațiilor? Da
 Nu
23. Desfașoară în principal activități pentru care încasează contravaloarea mărfii sau a serviciului prestat anticipat ori la data transferului dreptului de proprietate, respectiv a prestării serviciului? Da
 Nu
24. A înregistrat clienți neîncasați și avansuri acordate furnizorilor cu care societatea comercială sau acționarii/asociații acesteia sunt în relații de dependență, relația de dependență fiind cea stabilită în situația în care persoana fizică ori juridică este acționar/asociat semnificativ în ambele societăți comerciale, pe perioada care au acumulat obligații bugetare restante? Da
 Nu
25. A plătit dividende acționarilor/asociaților, alții decât instituțiile publice implicate în procesul de privatizare, în perioada în care au acumulat obligații bugetare restante? Da
 Nu
26. Are importanță economico-social națională sau zonală semnificativă sau au fost afectați de calamități naturale în perioada în care au înregistrat obligații bugetare restante? Da
 Nu
27. Principalul obiect de activitate îl reprezintă organizarea jocurilor de noroc? Da
 Nu
28. A fost sancționat penal pentru infracțiuni de evaziune fiscală? Da
 Nu

29. Sume solicitate

Obligația	Debite	Majorari de întârziere	Penalitati de întârziere
Impozitul			
Taxa			
Amenzi		X	x
Penalitati		x	X
Total			

30. Sume achitate de la data depunerii cererii (conform art. 12 din ordonanță de urgență)

Obligația	Debite	Majorari de întârziere	Penalitati de întârziere
Amenzi		X	x
Penalitati		x	X
Total			

NOTA: Datele prevazute la pct. 9, 13, 14, 15, 16, 29 si 30 din acest capitol se prezintă pe fiecare unitate plătitoare de impozite și taxe cu precizarea organului fiscal unde aceasta este înregistrată platitor de impozite și taxe.

Organul fiscal care primește și analizează cererea

Întocmit

Verificat

Nume, prenume, funcția

Nume, prenume, funcția

Data _____

III. CALCULUL PUNCTAJULUI:

a) pe baza criteriilor

- 1) Vechimea contribuabilului (data de începerea activității; la societățile rezultate din divizare, vechimea o dă unitatea din care s-a divizat noua societate) puncte: _____
 - 2) Raportul dintre vechimea arieratelor și vechimea contribuabilului puncte: _____
 - 3) Mobilitatea contribuabilului din punct de vedere al sediului puncte: _____
 - 4) Mențiuni la Registrul Comerțului privind schimbarea acționarului/asociatului principal puncte: _____
 - 5) Îndatorare financiară puncte: _____
 - 6) Lichiditate globală puncte: _____
 - 7) Solvabilitate puncte: _____
 - 8) Date privind declarațiile de impozite, taxe și contribuții puncte: _____
 - 9) Raportul dintre diferențele de obligații bugetare constatate prin control fiscal și totalul impozitelor declarate în cursul perioadei verificate (pe feluri de impozite) puncte: _____
 - 10) Obligații neachitate în contul impozitelor cu stopaj la sursă: puncte: _____
 - 11) Dacă a beneficiat anterior de înlesniri puncte: _____
 - 12) A avut relații contractuale cu unități economice cu finanțare bugetară și nu a încasat la termen contravaloarea acestora puncte: _____
 - 13) Situația achitării debitelor anului curent puncte: _____
 - 14) A fost sancționat pentru evaziune fiscală puncte: _____
 - 15) Raportul dintre suma totală solicitată pentru înlesniri la plată (debite și majorări de întârziere și penalități de întârziere) și cifra de afaceri puncte: _____
- TOTAL _____

b) Corectarea punctajului

- 1) cu minus 10 puncte în situația în care la data scadentei obligațiilor bugetare disponibilitățile bănești ale debitorului acopereau în întregime nivelul obligațiilor puncte: _____
- 2) cu minus 40 puncte debitorii care desfășoară în principal activități pentru care încasează contravaloarea mărfii sau a serviciului prestat

anticipat sau la data transferului dreptului de proprietate, respectiv, a prestării serviciului puncte: _____

3) cu minus 20 puncte pentru debitorii care pe perioada pentru care au acumulat obligații bugetare restante, înregistrează clienți neîncasați și avansuri acordate furnizorilor cu care societatea sau acționarii/asociații acesteia sunt în relații de dependență, relația de dependență fiind cea stabilită în situația în care o persoană fizică sau juridică este acționar/asociat semnificativ în ambele societăți puncte: _____

4) cu minus 20 puncte pentru debitorii care înregistrează capitaluri proprii negative puncte: _____

5) cu minus 10 puncte pentru debitorii care în perioada în care au acumulat obligații bugetare restante au plătit dividende acționarilor/asociaților, alții decât instituțiile publice implicate în procesul de privatizare puncte: _____

TOTAL PUNCTAJ CORECTAT puncte: _____

c) Punctaj adițional
cu plus 40 de puncte dacă debitorul obține un punctaj corectat mai mic de 14 puncte, dar are o importanță economico-socială zonală sau națională semnificativă sau a fost afectat de calamități naturale în perioada în care a înregistrat obligații bugetare restante puncte: _____

TOTAL PUNCTAJ FINAL puncte: _____

IV. Numarul de luni de eșalonare la plata obligațiilor bugetare, inclusiv perioada de grație, determinat pe baza raportului procentual dintre totalul obligațiilor bugetare și cifra de afaceri luni: _____

V. CONCLUZII

1. eșalonarea la plată pe o perioadă de ___ luni, cu ___ luni perioada de grație cuprinse în perioada de eșalonare, a obligațiilor datorate bugetului local, astfel:

Nr. Crt.	Denumirea obligației	Suma (lei)
	impozitul ...	
	maj. de înt. pentru ...	
	penalitati de întârziere pentru ...	
	taxa	
	maj. De înt. ...	
	penalități pentru	
	amenzi pentru	
	TOTAL GENERAL	

2. Amânari la plata până la _____, astfel:

Nr. Crt.	Denumirea obligației	Suma (lei)
	impozitul ...	
	maj. de înt. pentru ...	
	penalitati de întârziere pentru ...	

	taxa	
	maj. De înt. ...	
	penalități pentru	
	amenzi pentru	
	TOTAL GENERAL	

3. Amânarea în vederea reducerii sau scutirii, după caz, până la ultimul termen de plată din eşalonare a majorărilor de întârziere și penalităților de întârziere, astfel:

Nr. Crt.	Obligația	Suma amânată (lei)	Reducere 50%	Reducere 75%	Reducere 100%
	majorări de întârziere pentru:				
	penalități de întârziere pentru:				
	TOTAL GENERAL				

Nota: Reducerea cu 50%, 75% și respectiv 100% se marchează cu "X" în coloana corespunzătoare.

4. Scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, în condițiile art. 12, 14 și 28, după caz.

Nr. Crt.	Obligația	ART. 12 Sume (lei)	ART. 14 Sume (lei)	ART. 28 Sume (lei)
	majorări de întârziere pentru:			
	penalități de întârziere pentru:			
	TOTAL GENERAL			

5. Majorările calculate în conformitate cu art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 pentru debitele eşalonate la plată conform pct. 1 de mai sus, sunt în sumă de lei.

6. Garanția stabilită pentru perioada de eşalonare/amânare este de lei.

Întocmit
Nume, prenume, funcția

Verificat,
(șef compartiment)
Nume, prenume

NOTA:

- Organele fiscale care primesc și analizează cererile de acordare a înlesnirilor la plată completează numai capitolele I și II și semnează pentru întocmire;
- Organele fiscale care acordă înlesniri la plată verifică documentația și modul de completare a capitolelor I și II, preiau datele în produsul informatic și editează referatul în forma completă.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1-12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.
Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro