

ORDIN nr. 1.147 din 24 mai 1996

pentru aprobarea Procedurii și a competențelor de acordare a înlesnirilor la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri bugetare administrate de Ministerul Finanțelor

EMITENT • MINISTERUL FINANTELOR

Publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 122 din 13 iunie 1996

Data intrării în vigoare 13-06-1996

Abrogat de Articolul 3 din ORDIN nr. 1.283 din 22 iunie 1998 la data 01-07-1998

În temeiul prevederilor art. 82 coroborat cu art. 109 din Ordonanța Guvernului nr. 11 din 23 ianuarie 1996 privind executarea creanțelor bugetare și în baza dispozițiilor art. 7 din Hotărârea Guvernului nr. 449/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, republicată, ministru de stat, ministrul finanțelor, emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plată impozitelor, a taxelor și a altor venituri bugetare administrate de Ministerul Finanțelor, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Direcția generală de evaluare și executare șilită a veniturilor statului, Direcția generală a vamilor, Direcția generală impozite directe, Direcția generală impozite indirecte, Direcția generală de contabilitate publică și trezorerie a statului, Direcția generală creanțe și angajamente interne și externe ale statului, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București, precum și organele din subordinea acestora vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Articolul 3

Prevederile prezentului ordin intră în vigoare începând cu data de 1 iunie 1996, data la care își încetează aplicabilitatea Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 412/1993, cu modificările ulterioare, Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 791/1995, precum și dispozițiile privind taxele pentru cererile de divorț de la cap. XII din Instrucțiunile Ministerului Finanțelor și ale Comitetului de Stat pentru Economia și Administrația Locală nr. 1.563 din 8 august 1969, astfel cum a fost completat prin Instrucțiunile Ministerului Finanțelor nr. 1.564 din 29 octombrie 1970, inclusiv condițiile în care consiliile locale pot acorda scutiri sau reduceri la plata taxelor pentru cererile de divorț, completate prin Instrucțiunile Ministerului Finanțelor nr. 1.502 din 21 ianuarie 1974.

Articolul 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.
Ministru de stat, ministrul finanțelor,
Florin Georgescu
București, 24 mai 1996.
Nr. 1.147.

Anexa

PROCEDURA ȘI COMPETENȚELE DE ACORDARE A ÎNLESNIRILOR
LA PLATA IMPOZITELOR, TAXELOR ȘI A ALTOR VENITURI BUGETARE,
ADMINISTRATE DE MINISTERUL FINANTELOR

Capitolul I

Dispoziții generale

1. La cererea temeinic justificată a debitorilor, Ministerul Finanțelor și organele sale teritoriale pot acorda, de la caz la caz, înlesniri la plată sumelor datorate bugetului de stat și bugetului trezoreriei statului. Pentru sumele datorate bugetelor locale, competența de acordare a înlesnirilor la plată revine, după caz, Ministerului Finanțelor sau consiliilor locale, potrivit prevederilor legale care reglementează aceste venituri.
2. Ministerul Finanțelor și organele sale teritoriale pot acorda:
 - aminari la plată pentru orice fel de impozite, taxe sau alte venituri bugetare, inclusiv majorări de întârziere;
 - eșalonări la plată creanțelor bugetare, inclusiv a majorărilor de întârziere, care pot începe cu o perioadă de grație de până la 6 luni. Aceasta perioadă este cuprinsă în intervalul de timp stabilit în competența fiecărui organ;
 - scutiri și reduceri la plată majorărilor de întârziere, iar pentru impozite și taxe, numai dacă actele normative care reglementează venitul respectiv prevăd expres posibilitatea acordării unor asemenea înlesniri la plată;

- scutiri, reduceri, amânări și eșalonări pentru majorările de întârziere calculate la sumele datorate fondului de risc pentru garantarea creditelor contractate de agenți economici, precum și pentru majorările de întârziere aferente sumelor datorate bugetului trezoreriei statului.

3. Înlesnirile la plată se pot acorda numai pentru sumele neachitate la termenele de plată sau, potrivit reglementărilor în materie, pentru taxele de timbru care se plătesc anticipat.

Capitolul II

Competențele de acordare a înlesnirilor la plată

1. Competența de soluționare a cererilor de acordare a înlesnirilor la plată se stabilește pe trei niveluri:

- nivelul I - administrația financiară sau circumscripția fiscală;
- nivelul II - Direcția de impozite și taxe din cadrul direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București și direcțiile regionale vamale;
- nivelul III - Ministerul Finanțelor, prin Direcția generală de evaluare și executare silită a veniturilor statului, Direcția generală a vămilor, Direcția generală impozite directe, Direcția generală impozite indirecte, Direcția generală de contabilitate publică și trezorerie a statului, Direcția generală creanțe și angajamente interne și externe ale statului și secretarul de stat coordonator, după cum urmează:

Organul competent	Reduceri sau scutiri		Amânări și eșalonări			
	Plafon (suma în mii lei)		Plafon (suma în mii lei)		Perioada	
	Persoane fizice	Persoane juridice	Persoane fizice	Persoane juridice	Amânări	Eșalonări
0	1	2	3	4	5	6
Nivelul I						
- Administrația financiară	până la 500	până la 5.000	până la 1.000	până la 25.000	până la sfârșitul anului calendaristic	pe 12 luni ¹⁾
- Circumscripția fiscală						
Nivelul II						
- Direcția de impozite și taxe din direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat	de la 500 până la 2.000	de la 5.000 până la 20.000	de la 1.000 până la 5.000	de la 25.000 până la 100.000	idem	idem
- Direcția regională vamală ²⁾	până la 2.000	până la 20.000	până la 5.000	până la 100.000	idem	idem
Nivelul III						
Ministerul Finanțelor, prin:						
- Direcția generală de evaluare și executare silită a veniturilor statului	de la 2.000 până la 5.000	de la 20.000 până la 50.000	de la 5.000 până la 10.000	de la 100.000 până la 400.000	idem	pe 18 luni
- Direcția de specialitate din cadrul Direcției generale a vămilor ²⁾	idem	idem	idem	idem	idem	idem
- Direcția generală impozite directe ³⁾	idem	-	-	-	-	-
- Direcția generală impozite indirecte ⁴⁾	idem	idem	idem	idem	idem	pe 24 de luni
- Direcția generală de contabilitate publică și trezorerie a statului ⁵⁾	-	până la 50.000	-	până la 400.000	până la 1 an	până la 1 an
- Direcția generală						

creanțe și angajamente interne și externe ale statului ⁶⁾	-	idem	-	idem	idem	idem
- secretarul de stat coordonator	orice sumă	orice sumă	orice sumă	orice sumă	pe cel mult 2 ani	pe cel mult 5 ani

*1) Putându-se depăși anul calendaristic.

*2) Numai pentru sumele stabilite de organele vamale cu ocazia controlului ulterior.

*3) Numai pentru coloana 1.

*4) Numai pentru taxele de timbru care se plătesc anticipat.

*5) Numai pentru majorările de întârziere aferente sumelor datorate bugetului trezoreriei statului.

*6) Numai pentru majorările de întârziere aferente sumelor datorate la fondul de risc pentru garantarea creditelor contractate de agenți economici.

Cererile privind acordarea de înlesniri la plată impozitelor și taxelor care se fac venit la bugetele locale se aproba de organele administrației publice locale, conform legii. În cazul în care competența de acordare a acestor înlesniri la plată revine, potrivit legii, Ministerului Finanțelor, pentru soluționarea cererii se va solicita și punctul de vedere al organelor administrației publice locale.

2. Direcția de impozite și taxe din cadrul direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București soluționează inclusiv cererile care se încadrează în nivelul I de competență pentru plătitorii aflați în evidentele acesteia.

3. Pentru nivelul III de competență se precizează:

a) Direcția generală de evaluare și executare silită a veniturilor statului acorda înlesniri la plată impozitelor, a taxelor și a altor venituri datorate bugetului de stat sau bugetelor locale, neachitate la termenul scadent, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente acestora, altele decât cele prevăzute la lit. b)-f);

b) Direcția de specialitate din cadrul Direcției generale a vamilor acorda înlesniri la plată impozitelor, a taxelor și a altor venituri cuvenite bugetului de stat și Fondului special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei ce sunt datorate în vama și constatate cu ocazia controlului ulterior, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente acestora;

c) Direcția generală de impozite indirecte acorda, în temeiul art. 4 din Decretul nr. 199/1955 și conform prevederilor paragrafului 11 din Instrucțiunile Ministerului Finanțelor nr. 1.711/1960, republicate în anul 1968, reduceri, scutiri, eșalonări sau amânări la plată taxelor de timbru datorate de persoane fizice și juridice, înlesniri solicitate anticipat prestării serviciului sau eliberării actului supus taxelor de timbru;

d) Direcția generală de impozite directe acorda, în condițiile legii, scutiri sau reduceri la plată impozitelor datorate de persoanele fizice;

e) Direcția generală de contabilitate publică și trezorerie a statului acorda înlesniri la plată majorărilor de întârziere aferente sumelor datorate bugetului trezoreriei statului;

f) Direcția generală creanțe și angajamente interne și externe ale statului acorda înlesniri la plată majorărilor de întârziere aferente sumelor datorate la fondul de risc pentru garantarea creditelor contractate de agenți economici.

4. Prin excepție de la prevederile privind competentele de acordare a înlesnirilor la plată, în cazul impozitului pe salarii, Direcția de impozite și taxe din cadrul direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București poate aproba amânarea cu 20 de zile a plății acestuia pentru orice suma.

Capitolul III

Procedura de soluționare a cererilor de înlesniri la plată

1. Înlesnirile la plată se acordă numai pe baza cererilor motivate, însoțite de documente justificative ale plătitorilor. Pentru taxe de timbru solicitate anticipat prestării serviciului sau eliberării actului supus taxării, înlesnirile la plată se acordă pe baza cererilor motivate ale petenților, însoțite de următoarele documente, în funcție de obiectul cererii:

- copia de pe acțiunea în justiție purtind mențiunea cuantumului taxei de timbru, stabilită și certificată de către instanța de judecată, și, după caz, a numărului sub care, în mod excepțional, instanța a reținut cererea obligând partea (petentul) să plătească taxa până la primul termen de judecată;

- confirmarea organului care eliberează actul sau care prestează serviciul supus taxelor de timbru, asupra cuantumului taxei datorate, precum și a obiectului actului sau serviciului taxabil;

- acte doveditoare ale veniturilor petenților - persoane fizice -, respectiv date privind situația economico-financiară la zi (inclusiv disponibilitățile din conturile bancare) a petenților - persoane juridice;

- alte acte în sprijinul cererii (certificate de naștere ale copiilor aflați în întreținerea petenților, adeverințe medicale etc.).

Cererile prin care se solicita înlesniri la plată pentru creanțele bugetare se depun la organul fiscal în evidența căruia se afla plătitorul, cu excepția celor prevăzute la pct. 11 și 12 din prezentul capitol.

La primirea cererii, organul fiscal o înregistrează într-un registru special.

2. Soluționarea și aprobarea cererilor de înlesnire la plată se fac de către organele competente în cadrul plafoanelor maxime stabilite pentru acestea.

3. În cazul în care, printr-o singură cerere, plătitorul solicita acordarea unor înlesniri la plată mai multor sume reprezentând impozite, taxe, majorări de întârziere sau alte venituri datorate bugetului de stat sau bugetelor locale, după caz, fiecare dintre aceste sume va fi considerată un capăt de cerere separat.

Soluționarea cererii în ansamblul ei se va face de către organul competent pentru suma cea mai mare, potrivit plafoanelor prevăzute la cap. II.

4. Pentru soluționarea fiecărei cereri de înlesniri la plată, vor fi avute în vedere următoarele:

a) prevederile din legile speciale potrivit cărora se pot acorda, de la caz la caz, reduceri și scutiri de impozite și taxe, prevederile cuprinse în [art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#) referitoare la acordarea înlesnirilor la plată, prevederile Decretului nr. 199/1955 și Instrucțiunile Ministerului Finanțelor nr. 1.711/1960, republicate în anul 1968, precum și prevederile prezentului ordin;

b) documentele justificative prezentate de plătitor;

c) informațiile cuprinse în documentele de control și în evidentele existente la organele fiscale unde este luat în evidența plătitorul;

d) referatul cu concluziile verificării și propunerile de rezolvare ale organului competent;

e) verificările și notele de constatare întocmite cu ocazia analizei pe teren a cererii contribuabilului;

f) orice alte documente necesare soluționării cererii;

g) punctul de vedere (consultativ) al consiliului local în a cărui rază teritorială se afla sediul organului prestator al serviciului sau eliberator al actului taxabil, referitor la modul de soluționare a cererilor privind taxele de timbru.

Alte elemente ce vor fi avute în vedere la analizarea și la soluționarea cererilor de înlesniri la plată vor fi transmise unităților teritoriale de către Direcția generală de evaluare și executare silită a veniturilor statului și Direcția generală a vamilor din cadrul Ministerului Finanțelor.

5. Cererile privind acordarea de înlesniri la plată sumelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, după caz, a căror rezolvare este în competența organelor prevăzute la nivelurile II și III, se soluționează de către acestea pe baza dosarelor întocmite de organele de nivel inferior de competență, ce cuprind documentele și informațiile prevăzute la pct. 4, care vor fi însoțite în mod obligatoriu de punctul lor de vedere privind modul de soluționare a cererii de acordare de înlesniri la plată solicitate de plătitor.

Analiza va fi efectuată în termenul stabilit pentru organul competent de soluționare.

Organele prevăzute la nivelul II și III de competență vor comunica modul de soluționare a cererii de înlesnire la plată, atât contribuabilului cât și organului fiscal în evidența căruia se afla acesta.

În vederea luării măsurilor corespunzătoare în toate cazurile în care s-au aprobat înlesnirile la plată, comunicările respective vor fi aduse la cunoștința compartimentelor care țin evidența pe plătitori în vederea efectuării operațiunilor în aceste evidente.

6. Soluționarea cererilor de înlesniri la plată se face de către organele competente astfel:

a) organul fiscal la care s-a depus cererea de înlesnire la plată va analiza cererea și va întocmi documentația necesară în 30 de zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia, termen în care se va obține și avizul organelor locale, când este cazul.

În următoarele 5 zile lucrătoare documentația împreună cu cererea vor fi, după caz:

- supuse spre aprobare conducerii organului fiscal;

- înaintate organului administrației publice locale, în cazul în care aprobarea înlesnirii la plată intră în competența acestuia;

- înaintate organului de nivel superior de competență, împreună cu referatul cuprinzând concluziile și propunerile de soluționare;

b) organele prevăzute la nivelurile II și III de competență soluționează cererile de înlesniri la plată în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii documentației;

c) în cazuri temeinic motivate, conducerea organelor competente poate aproba prelungirea termenelor de soluționare prevăzute la lit. a) și b) cu cel mult 10 zile calendaristice.

În cazul în care documentația pentru acordarea înlesnirii la plată nu poate fi întocmită în termen, din motive dependente sau independente de voința solicitantului, cum ar fi: netinerea la zi a evidentei contabile, refuzul de a pune la dispoziția organelor de control a informațiilor solicitate, întreruperea temporară a activității, neprezentarea tuturor documentelor solicitate de organul fiscal în vederea completării dosarului, cererea se clasează, despre aceasta informându-se și debitorul.

7. Înlesnirea la plată se aproba de către conducerea organelor teritoriale competente a soluționa cererea pentru nivelul I de competență, de către conducerea Direcției de impozite și taxe din cadrul direcției generale a finanțelor

publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București pentru nivelul II de competență ori de către conducerea direcțiilor din Ministerul Finanțelor sau de secretarul de stat coordonator, după caz.

8. De la data comunicării aprobării cererii de amânare sau de eşalonare la plată a impozitelor, taxelor și a altor venituri datorate bugetului de stat și bugetelor locale, după caz, se calculează majorări conform reglementărilor legale.

Conform prevederilor [art. 113 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#), până la 31 decembrie 1996 nu se datorează majorării pentru impozite, taxe și alte venituri datorate bugetului de stat și bugetelor locale, după caz, pentru care s-au acordat, în condițiile legii, eşalonări sau amânări la plată.

9. Nerespectarea înlesnirilor la plată, astfel cum au fost acordate de organul competent, respectiv data stabilită pentru plata ratelor, cuantumul acestora, precum și condițiile stipulate conduc la pierderea valabilității acestora, la calcularea majorărilor de întârziere conform legii, pentru întreaga perioadă, la începerea sau continuarea, după caz, a procedurii de executare silită.

10. Dacă prin cerere petiționarul solicita scutirea sau reducerea la plată a majorărilor de întârziere sau a taxelor de timbru, iar din analiza întregii documentații întocmite pentru acordarea înlesnirii la plată rezultă ca acordarea unei înlesniri dintre cele menționate mai sus nu este oportuna, organul sesizat, în limita competenței sale, poate acorda o altă înlesnire la plată, respectiv amânare sau eşalonare.

11. Cererile prin care se solicita înlesniri la plată impozitelor, a taxelor și a altor sume cuvenite bugetului de stat și Fondului special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, datorate în vama și constatate cu ocazia controlului ulterior de către organele vamale, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente acestora, se depun la direcția regională vamală în a cărei rază teritorială se afla sediul sau domiciliul contribuabilului. Direcțiile regionale vamale pot solicita organelor fiscale competente întocmirea documentației necesare în vederea acordării înlesnirilor la plată.

12. Cererile pentru acordarea de înlesniri la plată obligațiilor către bugetul trezoreriei statului vor fi prezentate de către persoanele juridice astfel:

- Direcției generale de contabilitate publică și trezorerie a statului, pentru majorările de întârziere datorate bugetului trezoreriei statului;
- Direcției generale creanțe și angajamente interne și externe ale statului, pentru majorările de întârziere aferente sumelor datorate la fondul de risc pentru garantarea creditelor contractate de agenții economici.

Cererile vor fi fundamentate cu elemente din care să rezulte situația financiară a debitorului, cauzele neachitării obligațiilor către bugetul trezoreriei statului, estimarea indicatorilor financiari pe perioada imediat următoare etc. La cerere pot fi anexate și documente care să stea la baza sustinerii cererii respective.

Direcțiile generale menționate mai sus vor analiza cererile primite și vor comunica rezultatul debitorului în maximum 30 de zile.

Capitolul IV

Dispoziții finale

1. Conducerile organelor abilitate să acorde înlesniri la plată, indiferent de nivelul de competență, vor urmări permanent ținerea evidentei acestor lucrări, stadiul soluționării, respectarea termenelor și vor răspunde de rezolvarea acestora în cadrul reglementărilor legale și în termenele stabilite de acestea.

2. În cazul nerespectării prevederilor cuprinse în prezenta procedura, se vor aplica normele legale privind abaterile de la disciplina în munca și de la îndeplinirea sarcinilor de serviciu.

3. Organele care soluționează cereri de înlesniri la plată, indiferent de nivelul lor de competență, sunt obligate să țină evidența separată a acestora, conform modelului anexat. Pentru reducerile sau scutirile acordate la plată impozitelor sau a taxelor persoanelor fizice (pensionari, veterani de război, handicapați, răniți în Revoluție etc.), conform prevederilor legilor în vigoare, se va tine o evidență separată.

4. Agenții economici pentru care s-a instituit regimul special de supraveghere economico-financiară conform Ordonanței Guvernului nr. 13/1995, aprobată și modificată prin Legea nr. 119/1995 și modificată prin art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. 15/1996, vor beneficia de înlesnirile la plată obligațiilor bugetare în condițiile prevăzute de aceste ordonanțe.

5. De prevederile prezentei proceduri beneficiază cererile depuse după data de 1 iunie 1996, indiferent de vechimea sumelor pentru care se solicita înlesnirea la plată.

Cererile privind acordarea unor înlesniri la plată ce se află în curs de soluționare vor fi rezolvate conform procedurii prevăzute de [Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 412/1993](#), cu modificările ulterioare.

MODEL

EVIDENȚA cererilor de înlesniri la plata impozitelor, taxelor și a altor venituri bugetare, în baza art. 82 din
Ordonanța Guvernului nr. 11/1996

Nr. crt.	Nr. de înregistrare	Data de intrare	Denumirea agentului economic	Înlesnirea solicitată	Felul impozitului	Suma solicitată (mii lei)	Modul de soluționare	Înlesnirea aprobată	Suma aprobată (mii lei)	Perioada	Cui i s-a comunicat	Data de ieșire	Referent	Condiții apro
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Explicații: Pentru persoanele fizice se va ține o evidență asemănătoare

Coloanele 5 și 9: - amânare impozite și taxe

- eșalonare impozite și taxe
- reducere impozite și taxe
- scutire impozite și taxe
- amânare majorări de întârziere
- eșalonare majorări de întârziere
- reducere majorări de întârziere

- scutire majorări de întârziere

Coloanele 7 și 10: - suma pe fel de impozit

Coloana 11: - perioada aprobată (de la... până la...)

Coloana 6: - impozit pe profit

- impozit pe salarii
- impozit pe dividende
- T.V.A.
- accize și I.C.M.
- impozit pe țigări și gaze naturale
- vărsăminte din profitul net al regiilor autonome
- alte venituri ale bugetului de stat
- taxa de timbru
- impozite și taxe locale

Coloana 8: - admis

- respins
- clasat
- trimis spre soluționare la nivelul superior de competență

Coloana 15: - condiții de aprobare a înlesnirilor la plată.
