

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare

În temeiul art. 230¹ alin. (8) și al art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere Avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice, comunicat prin Adresa nr. din

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Se aprobă Procedura de mediere, precum și documentele pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, prevăzută în Anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelul, caracteristicile de tiparire și conținutul următoarelor formulare:

- a) Notificare privind intenția de mediere, prevăzută în Anexa nr. 2;
- b) Înștiințare privind organizarea medierii, prevăzută în Anexa nr. 3;
- c) Proces-verbal privind rezultatul medierii, prevăzut în Anexa nr. 4.

ART. 2

Anexele nr.1-4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 3

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și organele fiscale din subordinea acestora, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 4

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

Referat de aprobare
a proiectului de ordin al președintelui A.N.A.F.
pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare

Prin art. I din Legea nr. 30/2019 *pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare*, au fost aduse câteva completări Codului de procedură fiscală, act normativ aprobat prin Legea nr. 207/2015.

Una dintre aceste completări, respectiv cea reglementată la art. 230¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, vizează introducerea unui mecanism de mediere între organul fiscal central și debitor, în vederea clarificării obligațiilor înscrise în somație și stabilirea unei soluții optime de stingere a obligațiilor fiscale restante.

Aceleași dispoziții legale, prevăd și faptul că, procedura de mediere, precum și documentele pe care debitorul trebuie să le prezinte în vederea susținerii situației economice și financiare se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Proiectul de act normativ supus aprobării, are în vedere structurarea activităților ce trebuie întreprinse de organele fiscale centrale din momentul primirii unei notificări din partea contribuabililor prin care aceștia își manifestă intenția ca, împreună cu organul fiscal, să clarifice situația obligațiilor înscrise în somație și să stabilească, de comun acord, soluția optimă de stingere a obligațiilor fiscale restante, prin încheierea unui proces verbal în acest sens.

Astfel, a fost prevăzută posibilitatea debitorului, ca în cazul în care, solicită organizarea întâlnirii de mediere pentru clarificarea obligațiilor înscrise în somație, acesta să se prezinte la întâlnire cu orice documente și informații pe care le consideră relevante în acest sens. Totodată, în situația în care medierea a fost solicitată de către debitor pentru analiza împreună cu organul fiscal central a situației economice și financiare în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege, debitorul, în notificarea adresată organului fiscal, va menționa orice informații relevante prin care își justifică situația sa economică și financiară.

De asemenea, au fost stabiliți pașii premergători realizării procedurii propriu-zise de mediere, astfel încât debitorul să fie înștiințat cu privire la data și ora realizării medierii precum și termenele clare în care se derulează acțiunea de mediere.

Totodată, în cuprinsul proiectului de act normativ, sunt prevăzute dispoziții legale potrivit cărora debitorul poate stabili, de comun acord cu organul fiscal, o altă dată/oră de desfășurare a procedurii de mediere, cu respectarea termenului prevăzut de lege pentru desfășurarea medierii, respectiv 10 zile de la data primirii notificării de către organul fiscal.

În acest context, procedura pentru aprobarea medierii, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, cuprinsă în anexa la proiectul de act normativ este structurată astfel încât să reglementeze:

- a) dispoziții generale aplicabile în procedura de mediere;
- b) informațiile relevante privind situația economică și financiară

- c) descrierea procedurii propriu-zise de mediere, inclusiv termenele în care se derulează acțiunile,

Pe de altă parte, prin proiectul de act normativ sunt aprobate modelele a trei formulare uzitate în procedura de mediere, respectiv:

- a) Notificare privind intenția de mediere;
- b) Înștiințare privind organizarea medierii;
- c) Proces - verbal privind rezultatul medierii.

Procedura de mediere și documentele pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare

ART. 1

Dispoziții generale

(1) Prezenta procedură se aplică debitorilor pentru care a fost demarată procedura de executare silită prin comunicarea somației și care, în termen de 15 zile de la comunicarea acesteia, depun la organele fiscale competente o notificare privind intenția de mediere, al cărei model este prevăzut în Anexa nr. 2 la ordin.

(2) Pentru debitorii, persoane juridice, care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, notificarea prevăzută la alin. (1) se depune de către debitorul care le-a înființat, la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de acesta.

(3) Fac obiectul procedurii de mediere între organul fiscal și debitor, obligațiile fiscale, amenzile de orice fel, precum și alte creanțe bugetare, individualizate în somația pentru care a fost depusă notificarea.

(4) De la data la care debitorul notifică organului fiscal intenția de mediere, se suspendă procedura de executare silită pentru obligațiile prevăzute la alin. (3).

(5) Procedura de mediere constă în:

a) clarificarea situației obligațiilor prevăzute la alin. (3), înscrise în somație, dacă respectivul debitor are obiecții cu privire la acestea;

b) analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

ART. 2

Documente justificative anexate notificării privind intenția de mediere

(1) În cazul în care, debitorii notifica organului fiscal intenția de mediere în condițiile prevăzute la art. 1 alin. (5) lit. a), aceștia se pot prezenta la întâlnirea organizată de organul fiscal cu orice documente și informații relevante pentru clarificarea obligațiilor fiscale înscrise în somație.

(2) În cazul în care, debitorii notifica organului fiscal intenția de mediere în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege, în notificare aceștia menționează orice informații relevante privind situația economică și financiară, cum ar fi justificarea stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și argumentarea posibilității plăților într-o anumită perioadă de timp.

ART. 3

Procedura de mediere derulată la nivelul organelor fiscale

(1) În termen de maxim două zile de la primirea notificării privind intenția de mediere, organul fiscal înștiințează debitorul cu privire la organizarea întâlnirii în vederea realizării procedurii de mediere. Data organizării întâlnirii nu trebuie să depășească termenul de 10 zile de la primirea notificării intenției de mediere. În cazul în care debitorul este înrolat în

Spațiul Privat Virtual, înștiințarea privind organizarea întâlnirii în vederea realizării procedurii de mediere se comunică prin această modalitate.

(2) Debitorul are obligația de a se prezenta la locul, data și ora stabilite prin Înștiințarea privind organizarea medierii, al cărei model este prevăzut în Anexa nr. 3 la ordin, în vederea desfășurării procedurii de mediere.

(3) În situația în care, debitorul nu se poate prezenta, din motive temeinic justificate, la data și ora stabilită în înștiințare, acesta împreună cu organul fiscal, pot fixa de comun acord, o altă dată și oră de organizare a întâlnirii în vederea realizării procedurii de mediere, cu respectarea termenului de 10 zile de la primirea notificării intenției de mediere.

(4) Procedura de mediere se organizează de către organul fiscal, prin asigurarea participării a doi reprezentanți, respectiv unul din cadrul compartimentului cu atribuții în evidență analitică pe plătitori, iar celălalt din cadrul compartimentului cu atribuții în executare silită. Ori de câte ori este necesar, la întânirea de mediere pot participa și șefii ierarhic superiori celor doi reprezentanți.

(5) În cadrul întâlnirii, se au în vedere cel puțin următoarele:

a) punerea de acord între debitor și organul fiscal în legătură cu obligațiile fiscale înscrise în somație;

b) analiza situației economice și financiare pe baza justificării pusă la dispoziție de către debitor, precum și a oricăror altor documente sau informații existente la nivelul organului fiscal;

c) identificarea soluțiilor optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a solicita înlesnirile la plată în condițiile prevăzute de lege.

(6) Pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal are în vedere următoarele:

a) fișa pe plătitori sau, după caz, situația analitică debite, plăți, solduri;

b) existența sumelor de restituit/rambursat pentru care există cereri în curs de soluționare;

c) situația depunerii declarațiilor fiscale, potrivit vectorului fiscal;

d) situația obligațiilor bugetare individualizate în titluri executorii emise de alte instituții publice și transmise spre recuperare organului fiscal, după caz

e) orice alte documente relevante pentru clarificarea situației fiscale.

(7) În cadrul medierii, organul fiscal îi prezintă debitorului situația fiscală și îi aduce la cunoștință posibilitatea de a solicita înlesnirile la plată prevăzute de lege, precum și, după caz, prevederile legale referitoare la stingerea obligațiilor fiscale.

(8) În situația în care debitorul nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru acordarea de înlesniri la plată, acestuia i se aduce la cunoștință obligativitatea de a efectua plata în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal privind rezultatul medierii.

(9) În situația în care, în cadrul medierii, se constată că debitorul nu poate plăti obligațiile înscrise în somație în termen de 15 zile de la finalizarea medierii, se analizează dacă acesta îndeplinește condițiile pentru acordarea inlesnirilor la plată prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau de alte legi speciale.

(10) În situația în care se constată că este suspendată executarea silită potrivit prevederilor legale, acest fapt se consemnează în procesul-verbal privind rezultatul medierii.

(11) Rezultatul medierii, precum și soluțiile optime de stingere a obligațiilor se consemnează într-un proces-verbal privind rezultatul medierii al cărui model este prevăzut în Anexa nr. 4 la ordin. Procesul-verbal se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se înmânează debitorului, iar un alt exemplar se arhivează la organul fiscal.

(12) În cazul în care debitorul nu se prezintă la data și ora stabilită sau nu solicită un alt termen pentru organizarea medierii, organul fiscal consemnează acest fapt în procesul-verbal prevăzut la alin. (10), care se comunică debitorului. În acest caz, executarea silită se continuă, de îndată, după întocmirea procesului-verbal.

(13) În situația în care nu este suspendată executarea silită, potrivit legii, iar ca urmare organizării medierii, nu se sting obligațiile înscrise în somație sau nu se solicită îlesnire la plată potrivit legii, măsurile de executare silită se continuă, de îndată, după expirarea termenului de 15 zile de la data întocmirii procesului-verbal privind rezultatul medierii

(14) În cazul în care, după primirea notificării privind intenția de mediere, organul fiscal constată că există pericolul ca, debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, acesta poate dispune instituirea măsurilor asigurătorii, cu respectarea condițiilor și procedurilor legale în materie.

În atenția¹⁾

Subsemnatul/Subscrisa²⁾, cu domiciliul/sediul în loc., str. nr., bl., sc, et, ap., judet, sector, CIF, date personale de contact: e-mail, numărul de telefon/fax., prin reprezentantul legal³⁾, formulez prezenta

Notificare privind intenția de mediere

Având în vedere Somația nr. din data de, în temeiul art. 230¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, precum și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2019 pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, prin prezenta, vă notific intenția privind organizarea unei întâlniri în vederea medierii prevăzută de aceste dispoziții legale, care are ca obiect⁴⁾:

- clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație,
- analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Informații relevante privind situația economică și financiară, cum ar fi justificarea stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și argumentarea posibilității plăților într-o anumită perioadă de timp:

.....
.....
.....
.....
.....

Debitorul/Reprezentantul legal al debitorului,

.....

(numele și prenumele)

Semnătura

Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹ Se va menționa denumirea și adresa organului fiscal emitent al somației

² Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului

³ Se va menționa numele și prenumele reprezentantului legal al debitorului

⁴ Se va bifa în mod corespunzător, în funcție de obiectul solicitării

ANETET¹⁾
Dosar de executare nr.....
Nr.....din.....

Către²⁾
cod de identificare fiscală.....
str.nr...., bloc,sc....,
et....., ap.,sector.....,localitatea.....
....., județul, cod poștal.....

ÎNȘTIINȚARE PRIVIND ORGANIZAREA MEDIERII

În conformitate cu prevederile art.230¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, precum și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2019 pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, vă înștiințăm că, urmare Notificării dumneavoastră privind intenția de mediere, înregistrată la organul fiscal sub nr.....din data de....., sunteți invitat în data de, la ora....., la sediul nostru situat în localitatea, str., nr., etaj....., camera nr....., pentru a participa la întâlnirea organizată în vederea realizării procedurii de mediere.

În situația în care, din motive temeinic justificate, nu vă puteți prezenta la data și ora stabilită prin prezenta înștiințare, vă rugăm să ne contactați, pentru fixarea de comun acord, a unei alte date/ore de organizare a întâlnirii, dar nu mai târziu de data, respectiv data la care expiră termenul de 10 zile de la primirea notificării intenției de mediere. În cazul neprezentării până la împlinirea acestui termen, măsurile de executare silită continuă de îndată, după întocmirea procesului-verbal în care se consemnează acest fapt.

Având în vedere faptul că, așa cum rezultă din notificare, obiectul medierii îl constituie³⁾

- clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație, la întâlnire urmează să vă prezentați cu orice documente și informații pe care le considerați relevante în acest sens.

- analiza de către organul fiscal împreună cu dumneavoastră a situației economice și financiare în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Pe lângă informațiile menționate în notificare, la întâlnire puteți prezenta și alte date și documente pe care le considerați relevante în vederea susținerii situației economice și financiare.

Conducătorul unității fiscale,
Nume și prenume
Semnătura
L.S.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act.

² Se va menționa numele, prenumele/denumirea debitorului.

³ Se va bifa în mod corespunzător obiectul notificării

1. **Denumire:** Înștiințare privind organizarea medierii
2. **Format:** A4/t1.
3. **Caracteristici de tipărire:** se editează din sistemul informatic.
4. **Se utilizează:** în baza art.230¹ din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. **Se întocmește:** în 2 exemplare de către organul fiscal
6. **Circulă:** 1 exemplar la debitor.
7. **Se arhivează:** 1 exemplar la dosarul fiscal.

ANTET ¹⁾

Dosar de executare nr.

Nr. din

PROCES-VERBAL PRIVIND REZULTATUL MEDIERII

Încheiat astăzi anul luna ora, în localitatea.....
str. nr.

În temeiul prevederilor art. 230¹ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere Notificarea privind intenția de mediere nr..... din data de....., transmisă de către debitorul²⁾ din localitatea str. nr....., cod de identificare fiscală³⁾ urmare comunicării acestuia a Somației nr..... din data de....., s-a întocmit prezentul proces-verbal:

- prin care se constată faptul că debitorul, deși a expirat termenul de 10 zile de la data primirii notificării, nu s-a prezentat la data și ora stabilită pentru organizarea medierii comunicată prin Înștiințarea privind organizarea medierii nr.....din data de....., sau stabilită de comun acord a se desfășura în data de....., la ora..... .

În acest caz, executarea silită se continuă, de îndată, după întocmirea procesului-verbal.

- urmare desfășurării procedurii de mediere, care are ca obiect clarificarea situației obligațiilor înscrise în Somația nr.....din data de..... și/sau analiza împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

În urma analizei situației fiscale, s-a constatat că debitorul figurează la data de..... în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale/bugetare restante:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie suma de plată ⁴⁾	Suma datorată (lei)	
		Total, din care:	Înscrisă în Somația care face obiectul medierii
Total general:			

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea debitorului.

³⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

⁴⁾ Se va menționa categoria de sumă: D- debit, M- majorare de întârziere /DO - dobândă, A- amendă, P- penalitate, Pl- penalitate de întârziere, PN –penalitate de nedeclarare.

Din analiza situației depunerii declarațiilor fiscale, potrivit vectorului fiscal, rezultă următoarele:

- debitorul are toate declarațiile fiscale depuse,
- debitorul nu are declarațiile fiscale depuse pentru următoarele perioade:

.....
Debitorul înregistrează în evidența fiscală sume de restituit/rambursat pentru care există cereri în curs de soluționare, în limita sumei delei.

Alte mențiuni ale organului fiscal :

.....
.....
.....

Mențiuni efectuate de debitor în cadrul medierii:

.....
.....
.....

Față de cele de mai sus, organul fiscal împreună cu debitorul, au convenit următoarele:

- plata obligațiilor înscrise în somație, va fi efectuată în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal.

- debitorul solicită organului fiscal înlesniri la plată prevăzute de lege, în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal.

- executarea silită este suspendată întrucât debitorul îndeplinește condițiile prevăzute de⁵

În cazul în care nu este suspendată executarea silită, iar obligațiile fiscale nu sunt stinse ori debitorul nu solicită organului fiscal înlesniri la plată, potrivit legii, în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal, măsurile de executare silită începute prin comunicarea somației, continuă.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în două exemplare, din care un exemplar se înmânează sau se transmite debitorului, după caz.

Persoane participante la mediere:

Serviciul/Biroul/Compartimentul.....	Debitor (Reprezentantul legal al acestuia)
Funcția:.....	Nume.....
Nume.....	Prenume.....
Prenume	Semnătura.....
Semnătura	

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

⁵ Se va indica temeiul legal (articol, alineat, litera, după caz, precum și actul normativ) în baza căruia este suspendată executarea silită

1. Denumire: PROCES-VERBAL PRIVIND REZULTATUL MEDIERII

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. art. 230¹ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul fiscal

6. Circulă: - 1 exemplar la debitor (sau reprezentantul său legal);

7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.