

Primăria Presentare Your	Procedură Documentată:	Ediția:	a III-a
Impozite si Taxe Locale	Intocmirea, inregistrarea si operarea borderourilor de debitare scadere in urma inspectiei fiscale	Revizia:	0
		Pagina 1 din:	12
		Exemplar nr.:	1
	Cod: <b>PO-ITL-20</b>	Data aprobare:	02.08.2018

Entitatea publică: **Primăria Presentare Your**

Departamentul (Direcția): **Impozite si Taxe Locale**

**PROCEDURĂ DOCUMENTATĂ privind  
Intocmirea, inregistrarea si operarea borderourilor de debitare scadere in urma inspectiei  
fiscale**

**COD: PO-ITL-20**

**Documente de referință:**

**Ordin 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților  
publice**

Ediția: **a III-a**

Revizia: **0**

**Cuprins**

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției

---

2. Formular de evidență a modificărilor

---

3. Formularul de distribuire/difuzare

---

4. Scopul procedurii

---

5. Domeniul de aplicare

---

6. Documente de referință

---

7. Definiții și abrevieri

---

8. Descriere activității sau procesului

---

9. Responsabilități

---

10. Formular de analiză a procedurii

---

11. Anexe

---

Primăria Presentare Your	Procedură Documentată:	Ediția:	a III-a
	Intocmirea, inregistrarea si operarea borderourilor de debitare scadere in urma inspectiei fiscale	Revizia:	0
Pagina 2 din:		12	
Exemplar nr.:		1	
Impozite si Taxe Locale	Cod: <b>PO-ITL-20</b>	Data aprobare:	02.08.2018

### 1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției

Nr. Crt	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
1	Elaborat	Ghiata Mugurel	Conducator compartiment Impozite si Taxe Locale	02.08.2018	
2	Avizat	STRUGARIU TIBERIU	Presedinte Comisie Monitorizare	02.08.2018	
3	Aprobat	Baranai Constantin	Primar	02.08.2018	

### 2. Formular de evidență a modificărilor

Nr. Crt	Numărul ediției / reviziei	Data ediției / reviziei	Componenta revizuită	Descrierea modificării	Avizul conducătorului compartimentului
1	Ediția I	07.03.2016	X	X	
2	Ediția a II-a	02.11.2017	- Legislație primară - Legislație secundară	Modificări legislative (conform Ordinului 200/2016)	
3	Ediția a III-a	02.08.2018	- Legislație primară - Legislație secundară	Conform Ordinului nr. 600/2018, în vigoare de la 07.05.2018, se aduc modificări în ceea ce privește definirea termenilor, structura din cadrul procedurii documentate prin introducerea/modificarea a 3 formulare, prevăzute ca si componente structurale minimale, respectiv Formular de evidență a modificărilor, Formular de analiză a procedurii, Formular de distribuie difuzare.	Favorabil

### 3. Formularul de distribuie/difuzare

Nr. Crt	Scopul difuzării	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Data retragerii	Data intrării în vigoare	Semnătura
1	Aplicare, Informare	Primar	Baranai Constantin	02.08.2018	07.05.2018	24.05.2018	
2	Aplicare, Informare	Viceprimar	Ungurean Cristian	02.08.2018	07.05.2018	24.05.2018	
3	Aplicare, Informare	Secretar	Mironescu Ioana	02.08.2018	07.05.2018	24.05.2018	
4	Aplicare, Evidență, Arhivare	Impozite si Taxe Locale	Ghiata Mugurel	02.08.2018	07.05.2018	24.05.2018	

Primăria Presentare Your	Procedură Documentată:	Ediția:	a III-a
Impozite si Taxe Locale	Intocmirea, înregistrarea și operarea borderourilor de debitare scadere în urma inspecției fiscale	Revizia:	0
		Pagina 3 din:	12
		Exemplar nr.:	1
	Cod: <b>PO-ITL-20</b>	Data aprobare:	02.08.2018

#### 4. Scopul procedurii

##### 4.1 Stabilește modul de realizare a activității, compartimentele și persoanele implicate

Scopul procedurii este stabilirea unei metodologii unitare privind întocmirea, înregistrarea și operarea borderourilor de debitare/scădere în urma inspecției fiscale.

De asemenea, prin prezenta procedură se urmărește stabilirea unui mod unitar de lucru pentru îndeplinirea sarcinilor aferente fișei postului pentru toți angajații instituției implicați direct sau indirect în activitatea procedurată.

Nu în ultimul rând, prezenta procedură are ca scop scurtarea perioadei de acomodare la noul loc de muncă pentru noii angajați, furnizând informații concrete și detaliate cu privire la modul de îndeplinire a sarcinilor aferente fișei postului pentru noul ocupant al acestuia.

Activitatea se desfășoară de către Compartimentul impozite și Taxe Locale.

##### 4.2 Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității

##### 4.3 Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului

##### 4.4 Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager, în luarea deciziei

##### 4.5 Alte scopuri

#### 5. Domeniul de aplicare

##### 5.1 Precizarea (definirea) activității la care se referă procedura operațională:

Procedura se referă la activitatea de întocmire, înregistrare și operare a borderourilor de debitare/scădere în urma inspecției fiscale.

##### 5.2 Delimitarea explicită a activității procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de entitatea publică:

Activitatea este relevantă ca importanță, fiind procedurată distinct în cadrul instituției.

##### 5.3 Listarea principalelor activități de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată:

De activitatea procedurată depind toate celelalte activități din cadrul instituției, datorită rolului pe care această activitate îl are în cadrul derulării corecte și la timp a tuturor proceselor.

##### 5.4 Listarea compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate:

###### 5.4.1 Compartimente furnizare de date

Toate structurile

###### 5.4.2 Compartimente furnizoare de rezultate:

Toate structurile

###### 5.4.3 Compartimente implicate în procesul activității:

Impozite si Taxe Locale

Primăria Presentare Your	Procedură Documentată:	Ediția:	a III-a
Impozite si Taxe Locale	Intocmirea, inregistrarea si operarea borderourilor de debitare scadere in urma inspectiei fiscale	Revizia:	0
		Pagina 4 din:	12
		Exemplar nr.:	1
	Cod: <b>PO-ITL-20</b>	Data aprobare:	02.08.2018

## 6. Documente de referință

### 6.1. Reglementări internaționale:

- Nu este cazul

### 6.2. Legislație primară:

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală publicată în Monitorul Oficial al României nr.547 din 23.07.2015
- Ordinul nr. 3772/2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane fizice publicată în Monitorul Oficial al României nr. 972 din 29.12.2015
- Ordinul nr. 3711/2015 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală publicată în Monitorul Oficial al României nr. 965 din 28.12.2015
- Ordinul nr. 3710/2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice publicată în Monitorul Oficial al României nr. 967 din 28.12.2015
- Ordinul nr. 3709/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice" publicată în Monitorul Oficial al României nr. 968 din 28.12.2015
- Ordinul nr. 3708/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale" publicată în Monitorul Oficial al României nr.968 din 28.12.2015
- Ordinul nr. 3707/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale" publicată în Monitorul Oficial al României nr. 968 din 28.12.2015
- Ordinul nr. 3706/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale" publicată în Monitorul Oficial al României nr. 968 din 28.12.2015
- Ordinul nr. 1.356/2013 pentru aprobarea modelelor și conținutului formularelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală publicată în Monitorul Oficial al României nr. 346 din 12.06.2013
- Ordonanța de urgență nr. 1/2016 pentru modificarea Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, precum și a unor acte normative conexe publicat în Monitorul Oficial al României nr.85 din 04.02.2016
- Ordin M.D.R.A.P. nr. 2.594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale;
- Ordin M.D.R.A.P. nr. 144/09.02.2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele fiscale locale, și de modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale;
- Ordin M.D.R.A.P. și M.F.P. nr. 137/94/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate în scopul obținerii informațiilor necesare realizării schimbului automat obligatoriu de informații potrivit art. 291 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală
- Ordin M.D.R.A.P. nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor si taxelor locale, de catre organele fiscale locale
- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal din 06.01.2016

Primăria Presentare Your	Procedură Documentată:	Ediția:	a III-a
Impozite si Taxe Locale	Intocmirea, inregistrarea si operarea borderourilor de debitare scadere in urma inspectiei fiscale	Revizia:	0
		Pagina 5 din:	12
		Exemplar nr.:	1
	Cod: <b>PO-ITL-20</b>	Data aprobare:	02.08.2018

publicat în Monitorul Oficial al României nr. 22 din 13.01.2016

### **6.3. Legislație secundară:**

- Ordin nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 387 din 07.05.2018

### **6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice:**

- Regulamentul de organizare și funcționare al instituției
- Regulamentul Intern al Instituției
- Decizii/Dispoziții ale Conducătorului Instituției
- Circuitul documentelor
- Alte acte normative
- Codul de conduită al entității publice
- Hotărâri de Consiliu privind Impozitele și Taxele Locale
- Hotărâri de Consiliu

Primăria Presentare Your	Procedură Documentată:	Ediția:	a III-a
	Intocmirea, inregistrarea si operarea borderourilor de debitare scadere in urma inspectiei fiscale	Revizia:	0
Pagina 6 din:		12	
Exemplar nr.:		1	
Impozite si Taxe Locale	Cod: <b>PO-ITL-20</b>	Data aprobare:	02.08.2018

## 7. Definiții și abrevieri

### 7.1. Definiții ale termenilor:

Nr. Crt.	Termenul	Definiția și / sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Procedură operațională (procedură de lucru)	Procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice;
2.	Înștiințare de plată	Document întocmit de către organele financiare, prin care contribuabilul este înștiințat despre impozitele și taxele pe care le are de plătit.
3.	Titlu executoriu	Este acel înscris întocmit conform dispozițiilor legale de către organele competente, care permite pornirea executării silită în vederea realizării drepturilor recunoscute creditorului prin respectivul înscris.
4.	Creanțe fiscale	Reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.
5.	Dobânda	Reprezintă suma de bani pe care trebuie să o plătească beneficiarul împrumutului (debitorul) celui care acordă împrumutul (creditorul), pentru folosirea disponibilităților bănești ale acestuia din urmă, până la restituirea lor
6.	Poprirea	Este acea formă a executării silită indirecte prin care se valorifică sumele de bani, titlurile de valoare sau alte bunuri mobile corporale urmărilor datorate debitorului de o a treia persoană sau pe care aceasta i le va datora în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.
7.	Terț poprit	Persoana fizică sau juridică ce datorează o sumă de bani debitorului urmărit și de la care creditorul poate obține direct plata creanței sale pe calea popririi.
8.	Verificare	Confirmare prin examinare și furnizare de dovezi obiective de către autoritatea desemnată (verificator), a faptului că sunt satisfăcute cerințele specificate, inclusiv cerințele SCIM.
9.	Gestionarea documentelor	Procesul de administrare a documentelor unei entități publice, pentru a servi intereselor acesteia, pe parcursul întregii lor durate de viață, de la început, prin procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, partajare, identificare, arhivare și până la distrugerea lor;
10.	Somație de plată	Procedura somației de plată se desfășoară, la cererea creditorului, în scopul realizării de bunavoie sau prin executare silită a creanțelor certe, lichide și exigibile ce reprezintă obligații de plată a unor sume de bani, asumate prin contract constatat printr-un înscris ori determinate potrivit unui statut, regulament sau altui înscris, însușit de părți prin semnătură ori în alt mod admis de lege și care atestă drepturi și obligații privind executarea anumitor servicii, lucrări sau orice alte prestații.
11.	Indisponibilizare	Măsură preventivă constând în suspendarea temporară a dreptului de dispoziție materială și juridică al proprietarului asupra unor bunuri mobile sau imobile, cu scopul menținerii acelor bunuri în patrimoniul persoanei respective, spre a putea servi la nevoie pentru garantarea executării unei anumite creanțe.
12.	Sechestru	Măsură de asigurare ordonată de justiție sau de fisc în cazul de neplată a unei datorii, constând în sigilarea bunurilor debitorului sau în darea lor în păstrare unei a treia persoane (până la vânzarea lor silită)

Primăria Prezentare Your	Procedură Documentată:	Ediția:	a III-a
	Intocmirea, inregistrarea si operarea borderourilor de debitare scadere in urma inspectiei fiscale	Revizia:	0
Pagina 7 din:		12	
Exemplar nr.:		1	
Impozite si Taxe Locale	Cod: <b>PO-ITL-20</b>	Data aprobare:	02.08.2018

Nr. Crt.	Termenul	Definiția și / sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
13.	Insolvabilitate	Situație în care valoarea activelor de care dispune un agent economic este mai mică decât valoarea obligațiilor acestuia față de terți (creditori, furnizori, buget).
14.	Procedura operațională	<p>Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual. Mai sunt cunoscute și sub denumirile de „proceduri specifice”, „proceduri de proces”, „proceduri formalizate” etc.</p> <p>Metodele de lucru și procedurile formalizate sunt specifice fiecărei instituții și constituie obiectul sistemului de control managerial intern, respectiv al standardului intitulat „Proceduri”.</p> <p>Pentru ca procedurile să reprezinte instrumente eficiente, trebuie să îndeplinească un număr de condiții esențiale: Să fie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- scrise și formalizate pentru fiecare activitate principală în parte,</li> <li>- simple și specifice,</li> <li>- actualizate în mod permanent,</li> <li>- aduse la cunoștința salariaților, precum și terților dacă este cazul ,</li> <li>- bine înțelese și bine aplicate,</li> <li>- să nu fie redundante.</li> </ul>
15.	Verificare	Confirmare prin examinare și furnizare de dovezi obiective de către autoritatea desemnată (verificator), a faptului că sunt satisfăcute cerințele specificate, inclusiv cerințele SCIM.
16.	Încetare executare silită	<p>Executarea silită încetează dacă:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) s-au stins integral obligațiile fiscale prevăzute în titlul executoriu, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii;</li> <li>b) a fost desființat titlul executoriu;</li> <li>c) în alte cazuri prevăzute de lege. Legea 207/2015 art 234</li> </ol>
17.	Ipotecă	Garanție imobiliară care constă într-un drept real, accesoriu al creditorului, constituit asupra bunurilor imobile aparținând debitorului sau ale altei persoane, care are obligația unei plăți la scadență. Ipoteca nu îl deposedează pe debitor de bunul ipotecat, însă atribuie creditorului ipotecar, pentru creditorul neplătit la scadență, dreptul de urmărire a imobilului, dreptul de a cere scoaterea imobilului în vânzare silită și dreptul de a fi plătit cu preferință din prețul astfel realizat. Ipoteca este o garanție reală imobiliară.
18.	Aprobare	Confirmarea scrisă, semnătura și datarea acesteia, a autorității desemnate de a fi de acord cu aplicarea respectivului document în organizație.