

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 1 din 11

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

	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Fedeleş Doru	Referent		
1.2.	Verificat	Fedeleş Doru	Referent		
1.3.	Avizat	Rusu Cristina	PC		
1.4.	Aprobat	Hrițcu Gheorghe	Primar		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 2 din 11

2. Formular evidență modificări

	Nr. ediției/ reviziei	Data ediției/ reviziei	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
	1	2	3	4	5	6
2.1.	Ediția I		X	X		
2.2.	Revizia 0					

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 3 din 11

3. Formular distribuire procedură

[illegible]

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 4 din 11

4. SCOP

4.1. Asigură continuitatea activității în luarea măsurilor de administrare a creanțelor fiscale inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.

4.2. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, ajută managementul în luarea deciziilor referitoare la acțiunile desfășurate pentru această activitate.

4.3. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității de administrare a creanțelor la bugetul local.

4.4. Stabilirea modului de realizare a activității de administrare a creanțelor fiscale.

5. DOMENIU DE APLICARE

5.1. Lista compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate; lista compartimentelor implicate în procesul activității:

5.1.1. Responsabil Impozite și Taxe (utilizator);

5.1.2. Contribuabil (colaborare, utilizator);

5.1.3. Registratură (colaborare).

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

6.1. Reglementări internaționale

6.2. Legislație primară

6.2.1. Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicat (r2), cu modificările ulterioare

6.2.2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

6.2.3. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

6.3. Legislație secundară

6.3.1. Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

6.3.2. Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice.

6.3.3. Ordinul nr. 4032/2066/2015 pentru aprobarea Procedurii de încasare și de virare la bugetul de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a sumelor încasate în numerar reprezentând impozit și contribuții sociale aferente veniturilor din activități agricole, de către organele fiscale locale, precum și modul de colaborare și de realizare a schimbului de informații dintre organele fiscale centrale și organele fiscale locale

6.3.4. Ordinul nr. 2068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale

6.3.5. Ordinul nr. 4087/2069/2015 privind aprobarea unui formular tipizat pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, privind Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

6.3.6. Ordinul nr. 2123/2015 privind aprobarea instrucțiunilor pentru emiterea unitară a formularului tipizat Model 2016 ITL Regim special – 001

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 5 din 11

6.3.7. Ordinul nr. 144/2016 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 pentru modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale

6.3.8. Ordinul nr. 2594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale

6.3.9. Ordin M.L.P.D.A. nr. 4.201/2020 pentru pentru modificarea Ordinului viceprimministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, precum și pentru modificarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 144/2016 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 pentru modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale

6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

6.4.1. ROF, ROI, Planuri de acțiuni, dispoziții ale primarului.

6.4.2. Dispoziția Primarului pentru numirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

6.4.3. Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

6.4.4. H.C.L. privind impozitele și taxele locale.

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

7.1. Definiții ale termenilor:

7.1.1. *Audit intern* - Activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă unei organizații o asigurare în ceea ce privește gradul de control asupra operațiunilor, o îndrumă pentru a-i îmbunătăți operațiunile și contribuie la adăugarea de plus valoare. Ajută organizația să își îndeplinească obiectivele, evaluând printr-o abordare sistematică și metodică, procesele sale de management bazate pe riscuri, sisteme de control și de administrare, făcând propuneri pentru a le consolida eficacitatea.

7.1.2. *Control intern* - Ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

7.1.3. *Decizie de impunere* – document prin care organele fiscale stabilesc cuantumul impozitelor și al accesoriilor.

7.1.4. *Ediție procedură* – forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 6 din 11

7.1.5. Număr ediție - număr de ordine acordat documentului la elaborare și/sau la o modificare de anvergură.

7.1.6. Număr revizie - număr de ordine acordat la modificarea parțială a documentului (a unei secțiuni/pagini).

7.1.7. Procedură documentată – modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.

7.1.8. 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.

7.1.9. Revizia în cadrul unei ediții - acțiunea de modificare respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică de regulă sub 50% din conținutul procedurii.

7.1.10. Standarde de control intern - Un minim de reguli de management, menit să creeze un model de control managerial uniform și coerent. De asemenea, standardele constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern, se identifică zonele și direcțiile de schimbare.

7.2. Abrevieri ale termenilor:

7.2.1. HG	= Hotărârea Guvernului
7.2.2. O.U.G.	= Ordonanța de Urgență a Guvernului României
7.2.3. SCIM	= Sistem de control intern/managerial
7.2.4. CM	= Comisia de monitorizare
7.2.5. P.O.	= Procedură operațională.
7.2.6. PC	= Președintele Comisiei de monitorizare
7.2.7. ST	= Secretariat Tehnic al Comisiei de monitorizare
7.2.8. A.P.L.	= Administrație Publică Locală
7.2.9. R.O.F.	= Regulament de Organizare și Funcționare
7.2.10. R.O.I.	= Regulament de Ordine Interioară

8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI

8.1. Generalități

8.1.1. Prezenta procedură stabilește în mod unitar în cadrul organizației modul de comunicare internă între diferite niveluri, precum și modul de comunicare externă cu entitățile interesate a DECIZIEI de impunere privind creanțele datorate bugetului local în urma inspecției fiscale parțiale.

8.2. Mod de lucru

8.2.1. Responsabilul de activitate constată nedeclararea în termenul legal a modificărilor în baza de impozitare (dobândiri de clădiri, extinderi, modernizări la o clădire existentă, dobândiri de terenuri, alte modificări care duc la recalcularea impozitelor și taxelor locale) și stabilește diferențe de obligații fiscale de plată.

8.2.2. Solicitarea punctului de vedere (**model 2009 ITL 052**) al contribuabilului dacă este/nu este de acord cu constatările organului fiscal.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 7 din 11

8.2.3. Se solicită contribuabilului declarația (**model 2009 ITL 051**) prin care au fost puse la dispoziția organului fiscal toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale parțiale.

8.2.4. Rezultatul verificării parțiale se consemnează în «Raportul de inspecție fiscală parțială» (**model 2009 ITL 053**) care se semnează de către responsabil activitate, se verifică și se aprobă de contabil șef.

8.2.5. După aprobarea «Raportului de inspecție fiscală parțială» (**model 2009 ITL 056**) de către conducătorul organului fiscal local, se va emite Decizia de impunere (**model 2020 ITL 035**) în trei (3) exemplare și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală (**model 2009 ITL 054**) în trei (3) exemplare, care se semnează de către responsabilul de activitate, se verifică și se aprobă de contabil.

8.2.6. După semnare acestea se înregistrează la registratură și se trimit după cum urmează:

- un exemplar la contribuabil, cu confirmare de primire;
- un exemplar pentru arhivare la dosarul fiscal al contribuabilului.

8.2.7. În cazul achitării de către contribuabil a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut de lege procedura se încheie.

8.2.8. În cazul în care contribuabilul nu a achitat obligația fiscală, la expirarea termenului de plată, se întocmește Dispoziția de urmărire (**model 2009 ITL 055**).

8.2.9. Dispoziția de urmărire (**model 2009 ITL 055**) se semnează de către responsabilul cu inspecția fiscală, contabil, se înregistrează la registratură și se transmite la responsabil executare creanțe bugetare, în vederea demarării procedurii de executare silită.

8.2.10. În cazul în care se primește returul Deciziei de impunere, responsabilul de activitate va emite anunțul individual/colectiv (**model 2016 ITL-027/ITL028**).

8.2.11. Acesta se trimite către responsabil informatizare, pe e-mail, pentru afișarea acestuia pe site-ul primăriei, pe o durată de 60 zile.

8.2.12. Acest anunț se afișează concomitent și la sediul instituției de către salariatul care l-a întocmit.

8.2.13. După publicarea anunțului, se întocmește și se semnează de către angajatul responsabil, Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate (**model 2016 ITL-029**).

8.2.14. Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate se întocmește, în prezența contabilului.

8.2.15. După 60 zile de la data afișării Procesul verbal (**model 2016 ITL-029**), acesta se semnează de funcționarul responsabil și contabil în vederea retragerii anunțului.

8.2.16. După 15 zile, actul administrativ fiscal se considera comunicat, și se inițiază procedura de executare silită conform **punctelor 8.2.8. și 8.2.9..**

8.2.17. Comunicarea internă și externă a “Deciziei de impunere privind creanțele datorate bugetului local în urma inspecției fiscale parțiale” are loc conform **diagramei de flux (figura 1).**

8.3. Resurse necesare

8.3.1. Resurse materiale

Logistică: mobilier, rechizite, calculatoare, scanere, servere, software cu licență, rețea, imprimante, posibilități de stocare a informațiilor.

8.3.2. Resurse umane

Personalul din cadrul primăriei cu sarcini de serviciu stabilite în acest sens.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 8 din 11

8.3.3. Resurse financiare

Cotă parte din cheltuielile generale ale primăriei în vederea achiziționării materialelor consumabile necesare acestei activități și asigurării serviciilor de întreținere a logisticii.

9. RESPONSABILITĂȚI

Nr. crt.	Compartimentul (postul) / acțiunea (operațiunea)	I	II	III	IV	V	VI
	0	1	2	3	4	5	6
1	Responsabil activitate Impozite și Taxe Locale -Verifică conformitatea cu prevederile legale și standardele implementate pentru aplicarea procedurii. -Semnează procedura pentru verificat cu conformitatea. -Răspunde de monitorizarea și aplicarea integrală a prevederilor procedurii.	E, V					
2	Președintele Comisiei de monitorizare -Avizează prezenta procedură		Av				
3	Primarul -Asigură cadrul legislativ și organizatoric pentru desfășurarea activităților descrise în prezenta procedură; -Aprobă/reaprobă prezenta procedură			A			
4	Angajații responsabil impozite și taxe -Pun în aplicare prevederile prezentei proceduri și răspund pentru aplicare.				Ap		
Notă: E - elaborat V – verificat A – aprobat Ap - aplicat							

10. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Număr de exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
1	Anexa 20 - Decizia de impunere privind creanțele datorate bugetului local în urma inspecției fiscale parțiale- model 2020 ITL 035	Funcționar responsabil	Primar	3	Dosar fiscal/ Contribuabil/ Funcționar responsabil	Birou Contabilitate		
2	Anexa 26 - Declarație contribuabil - model 2009 ITL 051	Contribuabil		2	Dosar fiscal/ Contribuabil	Birou Contabilitate		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 9 din 11

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Număr de exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
3	Anexa 27 - Punct de vedere al contribuabilului la constatările inspecției - model 2009 ITL 052	Funcționar responsabil	Primar	1	Contribuabil	Birou Contabilitate		
4	Anexa 28 - Raport de inspecție fiscală parțială - model 2016 ITL 056	Funcționar responsabil	Primar	3	Dosar fiscal/ Contribuabil/ Funcționar responsabil	Birou Contabilitate		
5	Anexa 29 - Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală - model 2009 ITL 054	Funcționar responsabil	Primar	2	Dosar fiscal/ Contribuabil	Birou Contabilitate		
6	Anexa 30 - Dispoziția de urmărire - model 2009 ITL 055	Funcționar responsabil	Primar	2	Dosar fiscal/ Contribuabil	Birou Contabilitate		
7	Anexa 12 - Anunțul individual pentru comunicarea prin publicitate - model 2016 ITL 027	Executorul fiscal	Primar	2	Dosar fiscal	Birou Contabilitate		
8	Anexa 13 - Anunțul colectiv pentru comunicarea prin publicitate - model 2016 ITL 028	Executorul fiscal	Primar	2	Dosar fiscal	Birou Contabilitate		
9	Anexa 14 - Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare - model 2016 ITL 029	Funcționar responsabil	Primar	1	Dosar fiscal	Birou Contabilitate		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE Cod: PO – ITLPJ – 03	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 10 din 11

11. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	
1	Lista responsabililor cu elaburarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale.	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale.	3
4	Scopul procedurii operaționale	4
5	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	4
6	Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	4
7	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	5
8	Descrierea procedurii operaționale	6
9	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	8
10	Anexe, înregistrări, arhivări	9
11	Cuprins	10

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PJ	COMUNICAREA DECIZIEI DE IMPUNERE PRIVIND CREANȚELE DATORATE BUGETULUI LOCAL ÎN URMA INSPECȚIEI FISCALE PARȚIALE		Ediția I
			Revizia 0
			Exemplar nr.
	Cod: PO – ITLPJ – 03		Pagina 11 din 11

Figura nr. 1:

