



Ministerul Finanțelor

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice - Cluj-Napoca
Activitatea de Colectare
Serviciul asistenta pentru contribuabili**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Piața Avram Iancu, nr. 19
Cluj-Napoca, jud. CLUJ
Tel : 0264705628/0264705616
e-mail:Asistenta.CJ@anaf.ro

Către : Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca
Compartimentul de Comunicare, Relații Publice și Mass Media
În atenția : Domnului Radu Alin
Ref. Adresa nr. CJR-DGR 18641/06.09.2019
: D.G.R.F.P. CLUJ-NAPOCA
De la Activitatea de Colectare
Serviciul Asistentă pentru Contribuabili
Str. P-ta Avram Iancu nr. 19
Adresă Tel : 0264 705628, 0264705616

Nr. înregistrare/data : CJR_DEC- 3792 / 09.06.2021

Stimate domnule,

Urmare adresei Dvs. nr. CJR-DGR 18641/06.09.2019, va transmitem alaturat modificările legislative cu caracter general și specific, pe diferite tipuri de activități, publicate în Monitorul Oficial, în luna mai 2021:

1. Legea nr. 123/2021 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (MO nr. 476 din 7 mai 2021)

► Aprobă, cu modificări, Ordonanța Guvernului nr. 5 din 28 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 68 din 31 ianuarie 2020, cu modificările ulterioare.

► Reglementează că în cazul în care există mai mulți intermediari, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine tuturor intermediarilor implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Oricare dintre intermediarii implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării poate fi exonerat de la obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F. dacă deține dovezi concludente, din care să rezulte dincolo de orice dubiu că informațiile prevăzute la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. sau către autoritatea competentă dintr-un alt stat membru de un alt intermediar.

► Stabilește că sunt exonerati de la îndeplinirea obligației de raportare contribuabilii relevanți care dețin dovezi concludente din care rezultă dincolo de orice

dubiu că informațiile menționate la alin. (19) din Codul de procedură fiscală au fost deja raportate către A.N.A.F. sau către autoritatea competentă dintr-un alt stat membru de un alt contribuabil relevant.

► Modifică semnele distinctive generice legate de testul beneficiului principal reglementând un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale.

2. Legea nr. 127/2021 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 19/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (MO nr. 476 din 7 mai 2021)

► Aprobă, cu modificări și completări, Ordonanța Guvernului nr. 19 din 21 august 2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 694 din 22 august 2019, cu modificări și completări.

► Ordonanța Guvernului nr. 19/2019 reglementează procedura amiabilă de soluționare a litigiilor fiscale generate de interpretarea și aplicarea acordurilor și convențiilor care prevăd evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate precum și Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană.

► Reglementează că în ceea ce privește Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, plângerea persoanei afectate trebuie să cuprindă o trimitere la normele legale în vigoare și la acordurile sau convențiile prevăzute la art. 283¹ alin. (3) lit. a). În cazul în care se aplică mai multe acorduri sau convenții, persoana afectată precizează acordul sau convenția care generează chestiunea litigioasă.

De asemenea, trebuie să cuprindă informații și copii ale documentelor justificative cu privire la detalii privind căile de atac administrative și judiciare exercitate de persoana afectată, procedurile inițiate de persoana afectată în ceea ce privește tranzacțiile relevante, precum și copii ale deciziilor de soluționare a contestației și/sau ale hotărârilor judecătorești pronunțate, după caz, în legătură cu chestiunea litigioasă.

► În cazul în care comisia consultativă nu este înființată în termenul prevăzut la art. 283⁶ alin. (4), persoana afectată poate să adreseze o sesizare pentru înființarea comisiei consultative unei instanțe competente sau oricărui alt organism național împuternicit să facă numiri din statele membre în cauză.

► Reglementează că în cazul în care A.N.A.F. nu a numit cel puțin o persoană independentă și un supleant al acesteia în comisia consultativă, persoana afectată poate adresa o sesizare organismului național împuternicit să facă numiri pentru a face numirile în comisia consultativă din lista prevăzută la art. 283⁹. În România organismul național împuternicit să facă numiri este Ministerul Finanțelor.

► În cazul în care nici A.N.A.F. nu a numit cel puțin o persoană independentă și un supleant al acesteia în comisia consultativă și nici celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză nu au făcut acest lucru, persoana afectată poate adresa o sesizare Ministerului Finanțelor, instanțelor competente sau organismelor naționale împuternicite să facă numiri din celelalte state membre pentru a numi cele două persoane independente din lista prevăzută la art. 283⁹.

► În situația în care A.N.A.F. are motive întemeiate să formuleze obiecții față de menținerea unei persoane independente pe lista prevăzută la alin. (1) din motive de lipsă

de independență, agenția informează Comisia Europeană, oferind elemente de probă adecvate în acest sens. Statul membru care a nominalizat persoana respectivă este informat cu privire la obiecțiile și elementele de probă furnizate de A.N.A.F., prin intermediul Comisiei Europene.

► Persoanele independente sau oricare alt membru nominalizat de A.N.A.F. au obligația de a păstra secretul profesional, în temeiul normelor legale în vigoare, în legătură cu informațiile pe care le primesc în calitate lor de membri ai comisiei consultative sau ai comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și, după caz, reprezentanții acestora se angajează să respecte obligația de confidențialitate privind orice informații, inclusiv documente pe care le primesc în timpul lucrărilor comisiei consultative sau ale comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și reprezentanții acestora fac o declarație în acest sens la A.N.A.F., atunci când li se solicită acest lucru în cursul lucrărilor.

► Reglementează că în termen de 180 de zile de la notificarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, A.N.A.F. împreună cu autoritățile competente ale statelor membre în cauză procedează după cum urmează:

a) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;

b) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală fără respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;

c) nu se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.

► Reglementează A.N.A.F. pune în aplicare decizia finală prin modificarea impozitării, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare. Prin excepție, decizia finală nu este pusă în aplicare de A.N.A.F. în cazul în care Curtea de Apel București hotărăște că, potrivit normelor legale în vigoare privind căile de atac și prin aplicarea criteriilor prevăzute la art. 283⁸ alin. (4) și (6), a existat o lipsă de independență a persoanelor independente numite de către A.N.A.F. în comisia consultativă.

► În cazul în care decizia finală nu a fost pusă în aplicare de A.N.A.F., persoana afectată poate adresa o sesizare Curții de Apel București pentru a solicita punerea în aplicare a deciziei finale.

3. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 632/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" (MO nr. 464 din 4 mai 2021)

► Aprobă modelul și conținutul formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", prevăzut în anexa nr. 1, care se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a acestui ordin, respectiv, luna iunie.

► Reglementează că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care efectuează în perioada de raportare numai operațiuni în interiorul țării pot opta pentru completarea formularului de decont simplificat, prin bifarea căsuței corespunzătoare din programul de asistență pus la dispoziție pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

► Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

► Persoanele impozabile care conduc evidența contabilă, potrivit legii, pentru operațiunile realizate pe bază de contract de asociere în participațiune declară inclusiv datele și informațiile privind taxa pe valoarea adăugată rezultate din astfel de operațiuni.

4. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.758/2021 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale (MO nr. 519 din 19 mai 2021)

► Modifică și completează Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.117/2018

► Introduce un nou formular "Înștiințare pentru discuția finală", act procedural ce trebuie emis pentru finalizarea verificării situației fiscale personale, prevăzut la anexa nr. 14.a din ordin.

► Definește conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală ca fiind directorul general, în cazul Direcției generale control venituri persoane fizice, și directorul executiv inspecție fiscală, în cazul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice

► Modifică anexele 1.a, 1.b., 2.a, 2.b, 3.a, 3.b, 5.a, 7.a, 7.b, 8.a, 8.b, 9.a, 9.b, 10.a, 10.b, 11.a, 11.b, 12.a și 12.b, 13.a la ordin, reglementând printre altele:

-introducerea prevederilor referitoare la posibilitatea contribuabilului persoană fizică de a contesta decizia de suspendare a verificării situației fiscale personale în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii

- introducerea la finalul anexelor nr. 1.a - 3.a, 5.a - 13.a a sintagmei „Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679” ca urmare intrării în vigoare a noilor acte normative incidente prelucrării datelor cu caracter personal.

5. Ordinul ministrului finanțelor nr. 577/2021 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor juridice străine(MO nr. 520 din 19 mai 2021)

► Aprobă formularistica elaborată pentru aplicarea prevederilor art. 7 pct. 18 și 37, art. 8¹ și art. 230 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri, respectiv:

- Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România (anexa nr. 1);

- Notificarea privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art. 7 pct. 18 și 37 din Codul fiscal de către persoana juridică străină (anexa nr. 2)

► Reglementează că Formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România" se corectează/se modifică de către contribuabilul rezident din proprie inițiativă, ori de câte ori informațiile/documentele actuale nu corespund celor din chestionarul depus anterior, prin depunerea unui chestionar rectificativ. Acesta se completează înscriindu-se toate datele și informațiile supuse rectificării, inclusiv cele care nu diferă față de chestionarul inițial/anterior, iar organul fiscal central competent emite, în baza chestionarului rectificativ, o notificare rectificată numai în situația în care sunt modificate datele înscrise în notificarea inițială/anterioară.

► Reglementează că persoana juridică străină înregistrată cu locul conducerii efective în România până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv are obligația ca până la data de 30 iunie 2021 inclusiv să depună la organul fiscal central competent formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România" și să anexeze documentele prevăzute la art. 8¹ alin. (2) din Codul fiscal, în vederea clarificării situației concrete a contribuabilului în ceea ce privește rezidența fiscală în România.

De asemenea, persoana juridică străină înregistrată cu locul conducerii efective în România în perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie 2021 și data intrării în vigoare a acestui ordin are obligația ca până la data de 30 iunie 2021 inclusiv să depună la organul fiscal central competent formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România" și să anexeze documentele prevăzute la art. 8¹ alin. (2) din Codul fiscal.

► Stabilește că organul fiscal central notifică persoana juridică străină dacă îndeplinește rezidența potrivit locului conducerii efective în România de la data înregistrării fiscale în România.

6. Decizia Curții Constituționale nr. 845/2020 referitoare la obiecția de neconstituționalitate a dispozițiilor Legii pentru modificarea și completarea art. 435 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal(MO nr. 500 din 13 mai 2021)

► Curtea Constituțională admite obiecția de neconstituționalitate și constată că Legea pentru modificarea și completarea art. 435 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal este neconstituțională, în ansamblul său. Decizia este definitivă și general obligatorie.

► În acord parțial cu soluția pronunțată de Curtea Constituțională a fost formulată o opinie concurentă, apreciindu-se că sesizarea referitoare la neconstituționalitatea Legii pentru modificarea și completarea art. 435 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal trebuia admisă și pentru că ea încalcă prevederile art. 1 alin. (5) din Constituție referitor la principiul legalității, prin raportare la Legea nr. 24/2000, deoarece legea a fost adoptată cu nerespectarea unor elemente imperativ cerute de normele de tehnică legislativă.

7. Ordinul ministrului finanțelor nr. 593/2021 privind aprobarea mecanismului financiar de transfer al sumelor aferente granturilor cuvenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia de COVID-19 din bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii - S.A. - IFN, a modelului Convenției privind implementarea "Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia", a modelului Convenției de garantare și plată a granturilor, al contractului de garantare, al înscrisului, precum și pentru stabilirea nivelului comisionului de risc și al comisionului de administrare pentru anul 2021 (MO nr. 548 din 27 mai 2021)

► Aprobă Mecanismul financiar de transfer al sumelor aferente granturilor cuvenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat asociate Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial, din bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii - S.A. - IFN., prevăzut în anexa nr. 1

► Aprobă Convenția privind implementarea Programului IMM FACTOR, care se va încheia între Ministerul Finanțelor și F.N.G.C.I.M.M., prevăzută la art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2020 privind Programul IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, cu modificările ulterioare, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2

► Aprobă Convenția de garantare și plată a granturilor, care se încheie între F.N.G.C.I.M.M. și instituțiile finanțatoare, prevăzută la art. 2 lit. b) din normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2020 privind aprobarea Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 423/2021, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 3

► Reglementează că pentru anul 2021, plafonul total al garanțiilor care pot fi acordate în cadrul Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia este de 1.000.000.000 lei

► Aprobă pentru anul 2021 comisionul de administrare a garanțiilor acordate de F.N.G.C.I.M.M., în numele și contul statului român, în cadrul Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, la nivelul de 0,15% pe an pentru toată perioada de valabilitate a garanțiilor, calculat la valoarea garanției de stat

► Pentru garanțiile acordate de F.N.G.C.I.M.M., în numele și contul statului român, aferente creditelor garantate acordate în anul 2021 în cadrul Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, se aprobă comisionul de risc la nivelul de 0,15% pe an pentru primul an de garantare, de 0,15% pe an pentru anii 2 și 3 de garantare, respectiv de 0,25% pe an pentru anul 4 de garantare, aplicat la valoarea garanției de stat.

► Reglementează că sumele rezultate din plata valorii de executare a garanțiilor de stat acordate de către F.N.G.C.I.M.M. în numele și în contul statului pentru finanțările de tip factoring obținute de beneficiarii eligibili în cadrul Programului se plătesc instituției finanțatoare de către Ministerul Finanțelor de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, titlul "Alte transferuri", cod 55, alineatul "Sume rezultate din executarea garanțiilor acordate din bugetul de stat", cod 55.01.50, pe baza documentelor justificative prezentate de F.N.G.C.I.M.M. și se recuperează de către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală de la beneficiarii Programului, în condițiile legii

► Stabilește că F.N.G.C.I.M.M., în calitate de mandatar, are obligația de a înainta organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii dovezii privind efectuarea procedurii de comunicare, în vederea recuperării creanțelor bugetare rezultate din plata garanțiilor acordate în cadrul Programului, următoarele documente: înscrisul prevăzut la lit. t), împreună cu dovada efectuării procedurii de comunicare către debitorul beneficiar al finanțării garantate, însoțite de contractul de garantare și actele adiționale încheiate la acesta, după caz, în original, și de extrasele de carte funciară/avizele din Registrul Național de Publicitate Mobiliară

► Reglementează că Agenția Națională de Administrare Fiscală raportează trimestrial, până la data de 10 a lunii următoare încheierii trimestrului, direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor situația stingerii creanțelor bugetare datorate de beneficiarii Programului.

► Stabilește că F.N.G.C.I.M.M. întocmește un înscris, utilizând formularul prevăzut în anexa nr. 1 la Convenția privind implementarea "Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia", care reprezintă titlu de creanță bugetară, act premergător procedurii de executare silită, prin care se individualizează creanța bugetară rezultată prin plată, precum și data scadenței acesteia. În termen de 15 zile calendaristice de la data primirii dovezii efectuării plății din partea M.F., F.N.G.C.I.M.M. comunică acest înscris debitorului beneficiar al finanțării garantate, prin poștă cu scrisoare recomandată, cu confirmare de primire.

► Stabilește că înscrisul, împreună cu dovada efectuării procedurii de comunicare către debitorul-beneficiar al finanțării garantate, însoțit de contractul de garantare împreună cu actele adiționale încheiate la acesta, după caz, în original, extrasele de carte funciară/avizele din Registrul Național de Publicitate Mobiliară, în copie/i certificată/e de instituția de credit pentru conformitate cu originalul, se înaintează, în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii dovezii privind efectuarea procedurii de comunicare, organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în vederea recuperării, în condițiile legii.

► Reglementează că, contractele de garantare prin care F.N.G.C.I.M.M. acordă garanția de stat constituie titluri executorii și au valoare de înscrisuri autentice, iar recuperarea creanțelor bugetare rezultate din plata garanțiilor acordate în cadrul

Programului se face de către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală conform dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

► Reglementează că pentru sumele rezultate din executarea garanțiilor, plătite de Ministerul Finanțelor, debitorul-beneficiar al finanțării garantate datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate de către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu ziua următoare datei plății sumei rezultate din plata garanției de stat și până la data stingerii, inclusiv, și sunt recuperate de către acestea

► Reglementează că garanțiile legale mobiliare/imobiliare prevăzute la art. 8 alin. (2) lit. c) din OUG nr. 146/2020 se execută de către Agenția Națională de Administrare Fiscală conform procedurii reglementate de Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare

► Reglementează că sumele recuperate ca urmare a punerii în executare a contractului de garantare, precum și cele recuperate ca urmare a punerii în executare a garanțiilor reglementate la art. 8 alin. (2) lit. c) din OUG nr. 146/2020 de către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, proporțional cu procentul de garantare, se fac venit la bugetul de stat și se încasează într-un cont de venituri bugetare distinct

► Stabilește că în situația finalizării executării silite imobiliare de către Agenția Națională de Administrare Fiscală pentru recuperarea valorii de executare a garanției plătite finanțatorului de către Ministerul Finanțelor și a tuturor accesoriilor aferente, precum și în situația recuperării integrale a creanței bugetare rezultate din plata valorii de executare a garanției de către beneficiar, Ministerul Finanțelor emite acordul privind radierea dreptului de ipotecă legală de rang I în favoarea statului român, la solicitarea organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală

► Sumele garantate de către F.N.G.C.I.M.M. în numele și în contul statului se plătesc finanțatorului de către Ministerul Finanțelor de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, titlul "Alte transferuri", cod 55, alineatul "Sume rezultate din executarea garanțiilor acordate din bugetul de stat", cod 55.01.50, pe baza documentelor justificative prezentate de F.N.G.C.I.M.M. și se recuperează de către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală de la debitorul beneficiar al finanțării garantate, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală. Titlul executoriu se înaintează de către F.N.G.C.I.M.M. organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în vederea recuperării creanței bugetare rezultate din executarea garanției de stat, în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii dovezii privind efectuarea procedurii de comunicare, în vederea recuperării creanței bugetare, în condițiile Codului de procedură fiscală

► Reglementează că dobânzile și penalitățile de întârziere aferente sumelor rezultate din plata către finanțator a garanțiilor de stat acordate de F.N.G.C.I.M.M. se calculează, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, de către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, începând cu ziua următoare datei plății sumei rezultate din executarea garanției de stat și până la data stingerii inclusiv, și sunt recuperate de către acestea.

8. Ordonanță de urgență nr. 43 din 27 mai 2021 pentru prelungirea termenului de depunere a declarației anuale privind beneficiarul real al persoanei juridice, prevăzut la art. 56 alin. (4) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (Monitorul Oficial nr. 561 din 31.05.2021)

► Reglementează depunerea, prin mijloace electronice, cu semnătură electronică, sau prin servicii de poștă și curier, la oficiul registrului comerțului în care este înmatriculată persoana juridică până la data de 1 octombrie 2021, a declarației anuale privind beneficiarul real al persoanei juridice supuse obligației de înregistrare în registrul comerțului, în vederea prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului,

Cu deosebită considerație,

Director executiv colectare,
Alin Cristian Jude

Șef serviciu,
Stelia Irimieș