MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor art. 4¹ din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 4¹ alin. (5) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. I. – Se aprobă Procedura de aplicare a prevederilor art. 4¹ din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

Bucureşti, ...
Nr. .....

MINISTRUL FINANŢELOR PUBLICE,

Anca Dana DRAGU

ANEXĂ

PROCEDURA
de aplicare a prevederilor art. 4[1] alin. (5) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare

Art. 1.- (1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, denumită în continuare *lege,* care dispun de săli sau alte spații, autorizate potrivit legii, în care se pot organiza nunți și botezuri, pentru operațiunile de încasări în numerar pe zi, de la persoane fizice, pentru serviciile legate de aceste evenimente, pot solicita organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor lor fiscale, denumit în continuare *organul fiscal competent,* printr-o cerere, aprobarea unui alt plafon de încasări mai mare decât cel stabilit la art. 4 alin. (1) din lege.

(2) Cererea se poate depune la registratura organului fiscal competent sau se poate comunica prin poștă, cu confirmare de primire.

Art. 2. - În cererile depuse, organizatorii de evenimente propun plafonul de încasări în numerar aferent serviciilor de organizare de nunți și botezuri. Modelul de cerere este prevăzut în Anexa nr. 1

Art. 3. - (1) La cererea depusă, organizatorii de astfel de evenimente au obligația să anexeze, cumulativ, următoarele documente justificative din care să rezulte că încasările în numerar de la astfel de evenimente depășesc plafonul zilnic de 10.000 lei de la o persoană:

a) documentul de proprietate sau folosință a spațiului/spațiilor în care se desfășoară evenimentul/evenimentele;

b) declarația pe propria răspundere a deținătorului spațiului/spațiilor/ folosit/folosite, cu destinație de organizare de evenimente, cu privire la suprafața și capacitatea acestuia / acestora (numărul maxim de mese/scaune), însoțită de autorizația de funcționare pentru spațiile respective;

c) situația încasărilor pentru fiecare eveniment pe ultimele 12 luni conform Anexei nr. 2 la prezentul ordin. În cazul organizatorilor de evenimente care nu au încasări pentru o perioadă anterioră de 12 luni, depun situația încasărilor pentru perioadele pentru care au avut asemenea evenimente, dar nu mai puțin de 2 evenimente.

d) copii ale facturilor emise în baza contractelor de furnizare a serviciilor, pentru perioada pentru care se întocmește situația prevăzută la lit. c).

(2) Organizatorii de evenimente pot anexa la cererea depusă orice alte documente relevante în susținerea cererii.

Art. 4. - Plafonul de încasări în numerar solicitat, se stabilește de organul fiscal competent, în funcție de nivelul maxim al încasărilor aferent unui eveniment din totalul evenimentelor organizate în perioada prevăzută la art. 3 alin. (1) lit. c).

Art. 5. - Organul fiscal verifică documentația depusă potrivit articolelor 2 și 3.

Art. 6 - (1) Organul fiscal soluționează cererea depusă prin emiterea uneia din următoarele decizii:

a) decizie de aprobare a plafonului de încasări în numerar, în cazul în care se aprobă un alt plafon decât cel stabilit la art. 4 alin. (1) din lege;

b) decizie de respingere a cererii de aprobare a plafonului de încasări în numerar, în cazul în care nu se justifică aprobarea cererii altui plafon decât cel stabilit la art. 4 alin. (1) din lege sau când nu sunt depuse documentele prevăzute la art. 3 alin. (1).

(2) Modelul deciziilor prevăzute la alin. (1) lit. a) și b) sunt prevăzute în Anexele nr. 3 și 4.

Art. 7. - (1) Cu 30 de zile înainte de expirarea perioadei de valabilitate a Deciziei de aprobare a plafonului de încasări în numerar, organizatorul de evenimente poate solicita, printr-o cerere reînnoirea plafonului de încasări.

(2) În cazul în care organizatorul de astfel de evenimente dorește reînnoirea plafonului de încasări aprobat potrivit prevederilor alin. (1), depune cerere de reînnoire a plafonului de încasări în numerar, însoțită de situația încasărilor pentru fiecare eveniment prevăzută la art. 3 alin. (1) lit. c).

(3) În baza cererii depuse potrivit alin. (1), organul fiscal emite decizie de reînnoire a plafonului de încasări în numerar potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 5.

Art. 8 - (1) Ori de câte ori organizatorul apreciază că se impune modificarea plafonului aprobat de organul fiscal, acesta poate depune o cerere în acest sens, însoțită de documentele prevăzute la art. 3 care se soluționează prin emiterea uneia din următoarele decizii:

a) decizie de modificare a plafonului de încasări în numerar, în cazul în care se admite cererea;

b) decizie de respingere a modificării plafonului de încasări în numerar, în cazul în care nu se admite cererea.

(2) Dispozițiile art. 3 sunt aplicabile în mod corespunzător. Modelele deciziilor emise potrivit alin (1) sunt prevăzute în Anexele nr. 6 și 7.

Art. 9. - Emiterea unei decizii de respingere potrivit art. 6 alin. (2) lit. b) sau art. 8 alin. (1) lit. b) nu are ca efect pierderea dreptului de a depune o nouă cerere.

Art. 10. - Deciziile prevăzute la art. 6- 8 se emit de către organul fiscal competent în două exemplare, dintre care un exemplar se comunică contribuabilului, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

Art. 11. - Pentru comunicarea deciziilor emise potrivit art. 6- 8, sunt aplicabile prevederile art. 47 din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 12. Împotriva deciziilor emise potrivit art. 6-8, organizatorii de evenimente pot formula plângere prealabilă în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 13. - Anexele de la 1-7 fac parte integrantă din prezenta procedură.

Anexa nr. 1

Cerere pentru aprobarea/reînnoirea / modificarea plafonului de încasări în numerar

Către, (organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale)
.....
.....
.....

Contribuabilul....., având Cod de identificare fiscală .....și domiciul fiscal în....., reprezentată prin.....în calitate de ....., legitimat cu C.I./B.I. seria.....nr....., eliberată de.....la data de.....și împuternicirea nr.....,solicit prin prezenta, aprobarea unui alt plafon de încasări decât cel stabilit la art. 4 din Legea nr. 70/2015, în cuantum de.....lei, pentru organizarea de evenimente (nunți și/sau botezuri).

În vederea aprobării celor solicitate, depun, următoarele documente:

1.....;
2.....;
3.....;
4.....;
5.....;
6.....

Data

Semnătura
reprezentantului legal/împuternicitului

ANEXA nr. 2

Situația încasărilor pentru fiecare eveniment pe ultimele 12 luni pentru contribuabilul.....

Nr. ctr.	Datele de identificare ale beneficiarilor serviciilor pe fiecare contract de furnizare servicii	Contract de furnizare de servicii nr.... din... Suma totală încasată	Total încasări, din care:	
			Avans	Diferență
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest document sunt corecte şi complete.

Semnătura reprezentantului legal/împuternicitului

Anexa nr. 3
la procedură

MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală*1) .....
Serviciul/Biroul/Compartimentul .....
Nr. ...../.....

DECIZIE
de aprobare a plafonului de încasări în numerar

Datele de identificare ale contribuabilului.....	Datele de identificare ale împuternicitului
Denumirea/Numele şi prenumele al reprezentantului legal	Denumirea/Numele şi prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală/CNP

În temeiul prevederilor art. 4¹ din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată așa cu a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar – fiscale,

având în vedere Cererea nr. ..... din data de ....., înregistrată la organul fiscal cu nr. ..... din data de .....,

luând în considerare că nivelul maxim al încasărilor obținut anterior este de .....

Se aprobă un plafon de încasări în numerar, în sumă totală de ..... lei.

Motivele de fapt pentru care se aprobă un alt plafon de încasări în numerar decât cel solicitat prin cererea depusă de stabilire a plafonului de încasări în numerar.

.....

Temeiul de drept:

.....

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula plângere, în condiţiile prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

Anexa nr. 4
la procedură
MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală*1) .....
Serviciul/Biroul/Compartimentul .....
Nr. ...../.....

DECIZIE
de respingere a cererii de aprobare a plafonului de încasări în numerar

Datele de identificare ale contribuabilului	Datele de identificare ale împuternicitului
Denumirea/Numele şi prenumele	Denumirea/Numele şi prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală/CNP .....

În temeiul prevederilor art. 4¹ din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată așa cu a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar – fiscale,

având în vedere cererea nr. ..... din data de ....., înregistrată la organul fiscal cu nr. ..... din data de .....,

luând în considerare că nu sunt îndeplinite condiţiile prevăzute în Ordinul ministrului finanţelor publice nr. ..../2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor a prevederilor art. 4¹ Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată așa cu a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar – fiscale,

se respinge cererea de stabilire a plafonului de încasări în numerar.

Motivele de fapt pentru care se respinge cererea de stabilire a plafonului de încasări în numerar.

.....

Temeiul de drept:

.....

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula plângere, în condiţiile prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

Anexa nr. 5
la procedură

MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală*1) .....
Serviciul/Biroul/Compartimentul .....
Nr. ...../.....

DECIZIE
de reînnoire a plafonului de încasări în numerar

Datele de identificare ale contribuabilului	Datele de identificare ale împuternicitului
Denumirea/Numele şi prenumele	Denumirea/Numele şi prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală/CNP .....

În temeiul prevederilor Ordinului ministrului finanţelor publice nr. ..../2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor a prevederilor art. 4¹ Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată așa cu a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar - fiscale,
având în vedere Cererea nr. ..... din data de ....., înregistrată la organul fiscal cu nr. ..... din data de .....,

vă comunicăm că plafonul de încasări în numerar aprobat prin Decizia nr.....din data de ..... se reînnoiește.

Împotriva prezentei decizii se poate formula plângere, în condiţiile prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

Anexa nr. 6
la procedură

MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală*1) .....
Serviciul/Biroul/Compartimentul .....
Nr. ...../.....

DECIZIE
de modificare a plafonului de încasări în numerar

Datele de identificare ale contribuabilului	Datele de identificare ale împuternicitului
Denumirea/Numele şi prenumele	Denumirea/Numele şi prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală/CNP .....

În temeiul prevederilor Ordinului ministrului finanţelor publice nr. ..../2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor a prevederilor art. 4¹ Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată așa cu a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar - fiscale,

având în vedere cererea nr. ..... din data de ....., înregistrată la organul fiscal cu nr. ..... din data de .....,

vă comunicăm că plafonul aprobat prin Decizia nr.....din data de.....se modifică după cum urmează.

Se acordă un nou plafon de încasări în numerar în sumă totală de ..... lei.

Motivele de fapt pentru care se aprobă un alt plafon de încasări în numerar decât cel solicitat prin cererea depusă de modificare a plafonului de încasări în numerar.

.....

Temeiul de drept:

.....

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula plângere, în condiţiile prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

Anexa nr. 7
la procedură

MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală*1) .....
Serviciul/Biroul/Compartimentul .....
Nr. ...../.....

DECIZIE
de respingere a modificării plafonului de încasări în numerar

Datele de identificare ale contribuabilului	Datele de identificare ale împuternicitului
Denumirea/Numele şi prenumele	Denumirea/Numele şi prenumele .....
Adresa:	Adresa: .....
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală/CNP .....

În temeiul prevederilor Ordinului ministrului finanţelor publice nr. ..../2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor a prevederilor art. 4¹ Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată așa cu a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar - fiscale,

având în vedere cererea dumneavoastră nr. ..... din data de ....., înregistrată la organul fiscal cu nr. ..... din data de .....,

luând în considerare că nu sunt îndeplinite condiţiile prevăzute în Ordinul ministrului finanţelor publice nr. ..../2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor a prevederilor art. 4¹ Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată așa cu a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar - fiscale,

se respinge cererea de modificare a plafonului de încasări în numerar.

Motivele de fapt pentru care se respinge cererea de stabilire a unui alt plafon de încasări în numerar.

.....

Temeiul de drept:

.....

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula plângere, în condiţiile prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....