

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 1 din 9
		Exemplar nr.

**PROCEDURĂ OPERATIONALA PRIVIND STABILIREA SI**  
**INCASAREA IMPOZITELOR, A TAXELOR LOCALE SI A**  
**TAXELOR SPECIALE**

**EDIȚIA 1, REVIZIA 1**  
**COD: PO- 04.07**

<b>Elaborare</b>	<b>Verificare</b>	<b>Avizare</b>	<b>Aprobare</b>
Rosu Maria – Inspector	-	Presedintele Comisiei de monitorizare – Smeu Constantin	Conducatorul entitatii – Slatineanu Dumitru Doru  12.08.2019

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 2 din 9
		Exemplar nr.

## Cuprins

Numărul componentei	Denumirea componentei	Pagina
1.	Scopul procedurii	2
2.	Domeniul de aplicare	2
3.	Documente de referință	3
4.	Definiții și abrevieri	3
5.	Descrierea activității sau procesului	3
6.	Responsabilități	7
7.	Formular evidență modificări	7
8.	Formular analiză procedură	8
9.	Formular distribuire procedură	8
10.	Anexe	9

### 1.Scopul

#### Scopuri generale:

- 1.1. Stabilește modul de realizare a activității, compartimentele și persoanele implicate;
- 1.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității;
- 1.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.
- 1.4. Sprijina auditul si/sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare si/sau control, iar pe primar, in luarea deciziei.

#### Scop specific:

- 1.5. Prezenta procedura descrie modul în care se urmaresc, se stabilesc si se incaseaza impozitele și taxele locale, precum si taxele speciale, pentru contribuabili persoane fizice si juridice.

### 2. Domeniul de aplicare

- 2.1. Procedura se aplică în cadrul Compartimentului Financiar Contabil.

### 3. Documente de referinta

#### 3.1. Reglementari internationale

-

#### 3.2. Legislatie primara:

- Legea 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedura fiscala;
- OUG 54/ 2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publica, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea 114/ 1996 privind locuintele, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 3 din 9
		Exemplar nr.

### 3.3. Legislatie secundara:

- Ordin Nr. 600/2018 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- Hotarare nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal;
- Ordin 2052 bis /2006 privind aprobarea unor formulare pentru stabilirea, constatarea, controlul, încasarea și urmărirea impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale
- Ordin 384 /2002 privind aprobarea formularelor tipizate pentru colectarea impozitelor, taxelor locale și a altor venituri ale bugetelor locale, cu modificarile și completările ulterioare.

### Alte documente, inclusiv reglementari interne:

- ROF

### 4. Definitii si abrevieri

Nr. Crt.	Termenul	Definitia si/sau daca este cazul, actul care definește termenul
1.	procedură operațională	prezentarea formalizată, în scris a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor și procedurilor cu privire la aspectul procesual
2.	Ediție	forma inițială sau actualizată a unei proceduri operaționale
3.	Revizie în cadrul unei ediții	actiune de modificare a uneia sau mai multor componente ale PO
4.	F	Formulare
5.	C	Chestionar
6.	IP	Indicator de performanta
7.	RP	Responsabil proces

### 5. Descrierea activitatii sau procesului

#### 5.1 Generalitati

Compartimentul Financiar Contabil are ca obiect de activitate stabilirea, constatarea, controlul, urmarirea si incasarea impozitelor si taxelor locale si a altor venituri constatate. In cadrul compartimentului se foloseste inregistrarea electronica a tuturor debitelor persoanelor fizice si juridice, utilizand programul informatic, precum si manual, folosindu-se de Extras de ROL.

Moneda de plată și de calcul a impozitelor și taxelor

Impozitele și taxele se plătesc în moneda națională a României.

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 4 din 9
		Exemplar nr.

Sumele înscrise pe o declarație fiscală se exprimă în moneda națională a României.

## 5.2. Documente utilizate:

- referate;
- borderou;
- certificate;
- instiintari;
- chitante;
- ordine de plata;
- facturi;
- contractelor de inchiriere;
- contractele de concesiune.

**5.3. Resurse necesare** îndeplinirii obiectivelor se regăsesc în lista de mai jos:

**5.3.1. Resursa materiala** o reprezinta elementele de logistica: incaperile organizate ca birouri, mobilierul si dotarile acestora, echipamentele informatice, rechizite, rețeaua internet etc.

**5.3.2. Resursa umana** vizeaza personalul compartimentelor care sunt implicate prin atribuțiile de serviciu in realizarea activitatii procedurate.

**5.3.3. Resursa financiara** o reprezinta cheltuielile cu materialele consumabile, plata cheltuielilor cu personalul direct implicat in activitate, acoperirea cheltuielilor cu utilitatile si cu serviciile de intretinere a logisticii, etc.

## 5.4 Modul de lucru

### 5.4.1. Planificarea operatiunilor si actiunilor activitati

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>		Editia: 1 Nr. de ex. 5			
			Revizia 1 Nr. de ex.5			
			Pagina 5 din 9			
			Exemplar nr.			
		<b>COD: PO - 04.07</b>				

Denumire activitate	Intrari		R	C	I	Inregistrari
	De la cine ?	Ce ?				
1	2	3	4	5	6	7
<b>STABILIREA TAXELOR SI IMPOZITELOR LOCALE</b>						
Întocmire Referat pentru stabilirea taxelor și impozitelor locale, la sfârșitul fiecărui an fiscal, pentru următorul an fiscal	RP	Referat	RP	---	P	Referat
Întocmire proiect de hotărâre privind stabilirea taxelor și impozitelor locale	P	Proiect de hotărâre	RP	S	P	Proiect HCL
Supunere spre aprobare a proiectului de hotărâre privind stabilirea taxelor și impozitelor locale	---	---	RP	P	---	HCL
Estimarea veniturilor proprii	RP	Matricolă	RP	CC	P	Matricola
<b>CONSTATRE SI IMPUNERE PF /PJ</b>						
Întocmire borderouri de debite și scăderi pe parcursul anului, în funcție de modificările apărute	RP	Borderouri de debite și scăderi	RP	---	CC	Borderouri de debite și scăderi
Încasare taxe și impozite locale	PF/PJ	Chitanță/O rdin de plată	RP	---	---	---
Întocmire borderou desfășurător al încasărilor și depunerea sumei retulate la trezorerie	RP	Borderou desfășurat or al încasărilor	RP	---	CC	Borderou desfășurător
Întocmire registru de casă	---	Registru de casă	RP	CC	---	Registru de casă
Emiterea deciziilor de impunere pentru PF/PJ	RP	Decizii de impunere	RP	CC	P	Decizie de impunere
<b>ELIBERARE CERTIFICAT DE NEURMĂRIRE FISCALĂ</b>						

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>				Editia: 1 Nr. de ex. 5
					Revizia 1 Nr. de ex.5
					Pagina 6 din 9
					Exemplar nr.

Eliberare certificat de neurmărire fiscală	RP	Certificat de neurmărire fiscală	RP	---	---	Registrul special privind certificate de neurmărire fiscală
<b>URMARIRE SI EXECUTARE SILITA</b>						
Emiterea Somatiei si Titlului Executoriu pentru debitorii care nu au achitat obligatiile fiscale in urma transmiterii instiintarii de plata	RP	Înștiințare de plată, somație și titlu executoriu	RP	---	---	Registrul special privind recuperarea debitelor restante
Infiintarea popririi pe veniturile realizate de debitori	SJ	Titlul executoriu +Adresa de infiitare a popririi	RP	---	---	Titlul executoriu+ Adresa de infiitare a popririi
Verificare la adresele de domiciliu ale debitorilor cu situatii fiscale neclare	SJ	Situatia patrimoniala la si fiscala a debitorului	RP	---	---	Situatia patrimoniala si fiscala a debitorului
Urmarierea respectarilor popririlor efectuate asupra tertilor popriti si in caz de neindisponibilizarea sumelor,sanctionarea tertului poprit .	SJ	Verificare a platilor	RP	---	---	Verificarea platilor
<b>Incasarea creantelor bugetare</b>	SJ	Chitanta	RP	---	---	Chitanta
Emiterea de borderouri pe conturi de buget	SJ	Borderou pt. documente de plata	RP	---	---	Borderou pt. documente de plata
Întocmire situație închidere an fiscal	RP	Situație închidere an fiscal	RP	---	CC/P	Situație închidere an fiscal
Evidența veniturilor în registrul partizi	RP	Registru partizi	RP	CC	P	Registru partizi

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 7 din 9
		Exemplar nr.

Întocmirea situațiilor lunare a veniturilor	RP	Situație lunară	RP	CC	P	Situație lunară
Întocmirea ordinelor de plată	RP	Ordin de plată	RP	CC	P	Ordin de plată
Înregistrarea ordinelor de plată în registrul de evidență O.P	RP	Registru de evidență	RP	-	-	Registru de evidență
Facturarea obligațiilor de plată rezultate din contractele de concesiune, închiriere, etc.	RP	factura	RP	CC	P	Factura
Întocmește note TVA	RP	Nota TVA	RP	CC	-	Nota TVA

**LEGENDA:**

R – raspunde de activitate  
C – colaboreaza  
I – informeaza  
P – primar  
RP – responsabil proces  
CC – compartiment contabilitate  
PF/PJ – persoane fizice sau juridice

**5.4.2. Valorificarea rezultatelor activitati.** Se realizeaza in principal pentru interesele institutiei publice, ale salariatilor institutiei publice, respectiv chiar a fostilor salariati.

**6. Responsabilitati:**

Conform descrierii de la punctul 5.4.1.

**7. Formular evidență modificări**

Nr. si data editiei	Nr. si data reviziei	Nr. paginii unde s-a efectuat modificarea	Descrierea modificarii	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
1	2	3	4	5
Editia 1 12.08.2019	Revizia 1 12.08.2019	-	-	

<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND STABILIREA SI INCASAREA IMPOZITELOR, A TAXELOR LOCALE SI A TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 8 din 9
		Exemplar nr.

### 8. Formular analiză procedură

Denumirea compartimentului care exprimă punctul de vedere	Numele și prenumele conducătorului și înlocuitorului de drept al acestuia	Avizul favorabil ce presupune data și semnătura	Avizul nefavorabil cu precizarea explicită a observațiilor la procedură
Compartiment Financiar Contabil	Rosu Maria	12.08.2019	-

### 9. Formular distribuie procedura

Nr. crt.	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
9.1.	Aplicare	1(suport informatic)	Compartiment Financiar Contabil	Inspector	Rosu Maria	12.08.2019	
9.2	Aplicare	1(suport informatic)	Compartiment Financiar Contabil	Referent	Voicu Rodica Vasilescu Iordache	12.08.2019	
9.3.	Informare	1(suport informatic)	Conducere	Primar	Slatineanu Dumitru Doru	12.08.2019	
9.4.	Informare	1(suport informatic)	Conducere	Secretariatul Tehnic al Comisiei de monitorizare	Nitu Tatiana	12.08.2019	
9.5.	Evidenta	1(suport informatic)	Conducere	Președintele Comisiei de monitorizare	Smeu Constantin	12.08.2019	
9.6.	Arhivare	original	Compartiment Financiar Contabil	Inspector	Rosu Maria	12.08.2019	



<b>COMUNA TIGVENI</b>  <b>COMPARTIMENT</b> <b>FINANCIAR CONTABIL</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b> <b>PRIVIND STABILIREA SI</b> <b>INCASAREA IMPOZITELOR, A</b> <b>TAXELOR LOCALE SI A</b> <b>TAXELOR SPECIALE</b>  <b>COD: PO - 04.07</b>	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 9 din 9
		Exemplar nr.

**10. Anexe:**

Nr. Crt.	Denumire inregistrare	cod	Elabora-tor:	Aproba:	Nr. exemplar:	Difuzat:	Durata de pastrare (ani)	Loc de pastrare	Durata de arhivare (ani)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-