

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr.

privind Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat

În temeiul dispozițiilor art. 170 alin. (7) și art. 342 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr.771022 din 03.07.2018,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1 - Se aprobă Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2 - Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) „Cerere de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat”, prevăzută în anexa nr. 2;

b) „Decizie de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat”, prevăzută în anexa nr. 3;

ART. 3 - Anexele nr. 1 – 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 4 - Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 5 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTE A.N.A.F.,

Ionuț MIȘA

Emis la București, __.__.2018.

PROCEDURA
de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă
de către plătitorul de venit în quantum
mai mare decât cel legal datorat

A. Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat, în situația în care plătitorul de venit există și nu se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare

1. În situația în care plătitorul de venit a reținut la sursă un impozit pe venit în quantum mai mare decât cel legal datorat, restituirea acestuia se efectuează de către plătitorul de venit, la cererea contribuabilului depusă în termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea prevăzut la art. 219 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, respectiv de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.

2. Sumele restituite de către plătitorul de venit se regularizează de către acesta cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea, sau ulterior în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea, prin depunerea unei declarații de regularizare/cerere de restituire privind impozitul reținut la sursă potrivit art. 170 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

3. În cazul în care plătitorul de venit înregistrează obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal central, restituirea sumei rezultată după regularizarea prevăzută la pct. 2, denumită în continuare *sumă de restituit*, se efectuează numai după constatarea compensării potrivit art. 167 din Codul de procedură fiscală.

4. În cazul în care suma de restituit plătitorului de venit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale acestuia, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal central, compensarea se efectuează până la concurența acestei sume.

5. În cazul în care suma de restituit plătitorului de venit este mai mare decât suma reprezentând obligații fiscale restante ale acestuia, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal central, compensarea se efectuează până la concurența acestor obligații, diferența rezultată restituindu-se acestuia.

6. În vederea efectuării compensării/restituirii potrivit pct. 3 - 5, dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, se aplică în mod corespunzător.

B. Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat, în situația în care plătitorul de venit nu mai există sau acesta se află în procedura insolvenței potrivit Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare

Capitolul I – Dispoziții generale

1. Sumele convenite a fi restituite contribuabililor, la cerere, reprezentând impozitul pe venitul obținut din România și reținut la sursă de plătitorul de venit, în quantum mai mare decât cel datorat, se restituie de către organul fiscal central competent numai în situația în care plătitorul de

venit care a efectuat reținerea nu mai există ori acesta se află sub incidența Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

2.1. Cererea de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, denumită în continuare cerere de restituire, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2, se depune în cadrul termenului legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea unor sume de la buget, respectiv de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.

2.2. Cererea de restituire se depune la registratura organului fiscal central competent, sau se comunică prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, sau prin intermediul serviciului „Spațiu privat virtual”. Cererea de restituire poate fi transmisă și prin mijloace de transmitere la distanță.

2.3. Cererile de restituire depuse de contribuabili vor cuprinde, în mod obligatoriu, numele și prenumele/denumirea și codul de înregistrare fiscală, tipul de impozit pe fiecare sursă de venit, respectiv suma și natura creanței solicitate a fi restituită, precum și codul IBAN aferent contului bancar, în lei, în care urmează să fie restituită suma. La cererea de restituire se anexează documentele deținute de contribuabil din care rezultă că suma solicitată la restituire a fost plătită în plus față de sarcina fiscală.

3.1. În conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 77 din Codul de procedură fiscală, termenul de soluționare a cererilor depuse de către contribuabili, potrivit dispozițiilor legale, este de 45 de zile de la data înregistrării cererii de restituire la organul fiscal central competent, acesta putând fi prelungit în situațiile prevăzute la alin. (2) al aceluiași articol.

3.2. Dacă organul fiscal central competent, denumit în continuare organ fiscal, consideră că mai are nevoie de anumite documente relevante în soluționarea cererii, solicită contribuabilului, în scris, prezentarea acestora.

4. În cazul în care contribuabilul înregistrează obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal, restituirea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit art. 167 din Codul de procedură fiscală, dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, aplicându-se în mod corespunzător.

Cap. II - Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă contribuabililor nerezidenți, beneficiari de venituri obținute în România, de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, în situația în care plătitorul de venit nu mai există ori se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare

1. Obiectul procedurii de restituire reglementată în prezentul capitol îl constituie impozitul pe veniturile prevăzute la art. 223 și 227 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obținute din România de nerezidenți și reținute la sursă de către plătitorul de venit în plus față de sarcina fiscală.

2. Fac obiectul procedurii prevăzute de prezentul capitol și sumele reprezentând diferențe de impozit pe venit reținute în plus de către plătitorii de venit, contribuabililor nerezidenți, beneficiari ai veniturilor obținute în România, în situația în care, la data prezentării la organul fiscal a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la pct. 19 subpct. (1) din Capitolul I, Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, și, după caz, a declarației pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene, plătitorul de venit se află într-una dintre următoarele situații:

a) este radiat din registrele în care a fost înregistrat, potrivit legii ori acesta este decedat sau declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe judecătorești, după caz,

b) se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, iar contribuabilul solicitant nu s-a înscris la masa credală, potrivit prevederilor acestei legi.

3. Sumele prevăzute la pct. 1 și 2, reprezentând impozit pe venit reținut în plus, se restituie de către organul fiscal.

4. În sensul prezentei proceduri prin organ fiscal central competent se înțelege:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit, în cazul în care plătitorii de venit sunt contribuabili mari sau mijlocii ;

b) organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit, în cazul celorlalți plătitori de venit .

5. În vederea restituirii impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, contribuabilul nerezident, direct sau prin împuternicit, depune la organul fiscal central competent, o cerere de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat la care anexează următoarele documente justificative:

a) originalul sau copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului menționat la pct.19 subpct. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, însoțite de o traducere autorizată în limba română și, după caz, o declarație în care se stabilește calitatea de beneficiar efectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, astfel cum este prevăzută în Ordinul ministrului finanțelor 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

b) orice alte documente justificative utile în soluționarea cererii contribuabilului, cum ar fi: copii ale documentelor prin care se face dovada realizării venitului și a plății impozitului datorat, ca de exemplu: contracte, facturi, dispoziții de plată valutare externe, ordine de plată a impozitelor, extrase de cont, certificatul de atestare a plății impozitului, după caz, etc.

6. În cererea de restituire depusă de contribuabilul nerezident, se menționează, în mod obligatoriu, codul IBAN aferent contului bancar în lei, în care se dorește restituirea impozitului, cu indicarea tuturor datelor necesare efectuării restituirii.

7. În vederea stabilirii sumelor pentru care contribuabilul solicitant nerezident are dreptul la restituire, compartimentului cu atribuții de evitare a dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale din cadrul organului fiscal central competent, efectuează verificări pe baza informațiilor existente la nivelul acestuia, cum ar fi informații rezultate din :

a) formularul 207 “Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”;

b) formularul 112 “Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”;

c) formularul 205 „Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiar de venit”.

8.1. După verificarea efectuată potrivit pct. 7, compartimentul cu atribuții de evitare a dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale emite, în termen de cel mult 15 zile de la data primirii documentelor prevăzute la pct. 5, în 3 exemplare, Decizia de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, prevăzută în anexa nr. 3, în care înscrie cuantumul sumei de restituit, din care: un exemplar se comunică contribuabilului, un exemplar se transmite serviciului/compartimentului cu atribuții de compensări/restituiri împreună cu copiile documentelor prevăzute la pct. 5, iar un exemplar se arhivează.

8.2. Decizia de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat reprezintă actul administrativ-fiscal prin care se certifică dreptul de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat și virat la bugetul de stat de către plătitor de venit rezident.

9. Pe baza Deciziei de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, aprobată de conducătorul organului fiscal, serviciul/compartimentul cu atribuții de compensări/restituiri verifică dacă contribuabilul nerezident înregistrează obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal.

10. În situația în care se constată existența unor obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal, datorate de contribuabilul nerezident, suma solicitată se restituie numai după constatarea compensării cu obligațiile sale restante, scop în care sunt emise, în 2 exemplare, și transmise, în sistem informatic, unității Trezoreriei Statului, Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume - în scopul efectuării operațiunilor de compensare și/sau restituire.

11. Dacă contribuabilul solicitant nerezident nu înregistrează obligații fiscale restante, organul fiscal central competent restituie acestuia suma reprezentând impozitul pe venit plătit în plus, întocmind în acest sens, în 2 exemplare, Decizia de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget și Nota privind restituirea/rambursarea unor sume. Nota privind restituirea/rambursarea unor sume se transmite, în sistem informatic, unității Trezoreriei Statului.

12. Unitatea Trezoreriei Statului efectuează restituirea sumei convenite contribuabilului solicitant nerezident din contul bugetar în care a fost plătit impozitul, codificat cu codul de identificare fiscală al direcției generale regionale a finanțelor publice în a cărei subordonare se află organul fiscal central competent care a administrat plătitorul de venit rezident.

13. Restituirea sumelor convenite se efectuează în contul bancar în lei indicat de contribuabilul solicitant nerezident în cererea acestuia, în baza Notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

14. După efectuarea compensării și a restituirii, după caz, unitatea Trezoreriei Statului transmite, organului fiscal central competent, în termen de două zile, în sistem informatic confirmarea operațiunilor efectuate.

15. Organul fiscal central competent, prin compartimentul cu atribuții de compensare/restituire, cel târziu în ziua imediat următoare primirii acestor documente de la unitatea Trezoreriei Statului, comunică contribuabilului solicitant nerezident câte un exemplar al Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și al Deciziei de restituire a sumelor de la buget.

16. Cel de-al doilea exemplar al documentelor prevăzute la pct. 15 se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului solicitant nerezident.

Cap. III - Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă contribuabililor rezidenți, de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, în situația în care plătitorul de venit nu mai există ori se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare

1. Obiectul procedurii de restituire reglementată în prezentul capitol îl constituie impozitul pe venit reținut la sursă de plătitorul de venit, contribuabilului rezident, în cuantum mai mare decât cel legal datorat, în cazul în care plătitorul de venit se află într-un dintre următoarele situații:

a) este radiat din registrele în care a fost înregistrat, potrivit legii ori acesta este decedat sau declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe judecătorești, după caz;

b) se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

2. În vederea restituirii impozitului reținut la sursă în plus, contribuabilul rezident depune la organul fiscal central în a cărui administrare se află, denumit în continuare organ fiscal central competent, o cerere de restituire la care anexează, în măsura în care deține, copii ale unor documente justificative, ca de exemplu: copii ale documentelor prin care se face dovada realizării venitului, orice alte documente justificative în susținerea cererii contribuabilului și stabilirea impozitului reținut la sursă în plus de către plătitorul de venit.

3. Pentru stabilirea sumelor pentru care contribuabilul rezident are dreptul la restituire, cererea împreună cu documentele prevăzute la pct. 2 din prezenta procedură, se transmit, serviciului/biroului/compartimentului cu atribuții de gestiune declarații, care analizează documentele prezentate de contribuabilul rezident și informațiile din evidența fiscală existente la nivelul acestuia.

4.1. După efectuarea analizei potrivit pct. 3, serviciul/biroul/compartimentul cu atribuții de gestiune declarații emite, în termen de cel mult 15 zile de la data primirii documentelor prevăzute la pct. 2, în 3 exemplare, Decizia de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat.

4.2. Decizia de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat reprezintă actul administrativ-fiscal prin care se certifică dreptul de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat și virat la bugetul de stat de către plătitor de venit rezident.

4.3. Decizia de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat se emite în 3 exemplare din care: un exemplar se comunică contribuabilului, un exemplar se transmite serviciului/compartimentului cu atribuții de compensări/restituiri în vederea identificării unor eventuale obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal central competent, înregistrate de către contribuabilul rezident, iar un exemplar se arhivează.

5. Constatarea compensării eventualelor obligații de plată restante și restituirea sumei cuvenite contribuabilului rezident se face potrivit prevederilor pct. 10 - 16 ale Cap. II - Procedura de restituire a impozitului reținut la sursă contribuabililor nerezidenți, beneficiari de venituri obținute în România, de către plătitorul de venit în quantum mai mare decât cel legal datorat, în situația în care plătitorul de venit rezident nu mai există ori se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică în mod corespunzător.

Nr. din
Către (organul fiscal central competent)

CERERE
de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în
quantum mai mare decât cel legal datorat

Subsemnatul/Subscrisa,, cu domiciliul/sediul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.N.P./C.I.F./N.I.F., prin¹⁾, CNP/CIF, în calitate de împuternicit, posesor al actului de identitate, seria, nr., eliberat de, localitatea, str., nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, codul poștal, telefon, fax, e-mail., împuternicire nr., din data de, în temeiul prevederilor art. 170 din Codul de procedură fiscală și a prevederilor art.....²⁾ din Codul fiscal solicit/solicităm restituirea sumei de lei, reprezentând impozit pe venit³⁾ reținut în quantum mai mare decât cel legal datorat de către³⁾, pentru perioada.....

Declar/Declarăm că, din cunoștințele noastre⁴⁾ a fost radiat din registrul comerțului/decedat/declarat decedat sau dispărut/aflat în procedura insolvenței.

Menționez/Menționez că am luat cunoștință că din sumele de restituit vor fi compensate de către organul fiscal central competent eventualele obligații fiscale datorate și neachitate la data restituirii.

Solicit/Solicităm ca restituirea efectivă a sumelor convenite în continuare să se efectueze în contul bancar nr., cod IBAN, deschis în lei la

Contribuabilul/Reprezentantul legal al contribuabilului/Împuternicit,

.....

(numele și prenumele)

Semnătura

Data

¹ Se va menționa numele și prenumele împuternicitului

² Se va menționa temeiul legal prevăzut de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în baza căreia se solicită restituirea

³ Se va menționa tipul impozitului de venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat;

⁴ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a plătitorului de venit, în situația în care acesta există. În situația în care plătitorul de venit nu mai există se va completa numai numele sau denumirea, după caz.

Anexa nr. 3

ANETET¹⁾

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către²⁾

cod de identificare fiscală

str. nr. ..., bloc ..., sc. ..., et.,

ap., sector, localitatea,

județul, cod poștal

DECIZIE

de stabilire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat

În baza art. 170 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere cererea dumneavoastră de restituire înregistrată sub nr. _____ / din data de _____, s-a stabilit că aveți/nu aveți impozit pe venit reținut la sursă în cuantum mai mare decât cel legal datorat.

Suma reținută la sursă de către _____³⁾, în plus față de cuantumul legal datorat este de _____ lei.

Menționăm că, în conformitate cu prevederile art. 168 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care înregistrați obligații restante, restituirea se efectuează numai după efectuarea compensării.

În conformitate cu prevederile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal central emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal central competent,

Numele și prenumele _____

Semnătura și ștampila _____

Număr de operator de date cu caracter personal -759

¹ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ;

² Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului;

³ Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a plătitorului de venit, în situația în care acesta există. În situația în care plătitorul de venit nu mai există se va completa numai numele sau denumirea, după caz.