



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 172 (XVI) — Nr. 231

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Marți, 16 martie 2004

SUMAR

	Pagina	Nr.	Pagina
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE			
Decizia nr. 45 din 3 februarie 2004 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 38 și 62 din Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor, cu modificările și completările ulterioare	1-3		
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE			
338. — Ordin al ministrului finanțelor publice privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare			3-32
			★
Rectificări.....			32

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 45 din 3 februarie 2004

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 38 și 62 din Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor, cu modificările și completările ulterioare

Nicolae Popa — președinte
Costică Bulai — judecător
Nicolae Cochinescu — judecător
Constantin Doldur — judecător
Kozsokár Gábor — judecător
Petre Ninosu — judecător
Lucian Stângu — judecător
Șerban Viorel Stănoiu — judecător
Ioan Vida — judecător
Paula C. Pantea — procuror
Ioana Marilena Chiorean — magistrat-asistent

Societatea Comercială „Iugani Prest” — S.R.L. din Brăila în
Dosarul nr. 5.569/2003 al Judecătorei Brăila.

La apelul nominal se constată lipsa părților, față de care
procedura de citare este legal îndeplinită.

Cauza fiind în stare de judecată, reprezentantul
Ministerului Public pune concluzii de respingere a excepției
de neconstituționalitate, ca devenită inadmisibilă, apreciind
că, ulterior sesizării Curții Constituționale, prin art. 298
alin. (1) pct. 11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul
fiscal, Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere
și autorizare a producției, importului și circulației unor
produse supuse accizelor, cu modificările și completările
ulterioare, a fost abrogată în întregime, dispozițiile legale
criticate nefiind preluate în noua reglementare.

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 38 și 62 din Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor, cu modificările și completările ulterioare, excepție ridicată de

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

Prin Încheierea din 4 septembrie 2003, pronunțată în Dosarul nr. 5.569/2003, **Judecătoria Brăila a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 38 și 62 din Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor, cu modificările și completările ulterioare.** Excepția a fost ridicată de Societatea Comercială „Iugani Prest” — S.R.L. din Brăila într-o cauză civilă având ca obiect soluționarea unei plângeri contravenționale introduse de autorul excepției împotriva unui proces-verbal de constatare și sancționare a unei contravenții, emis de Garda Financiară — Secția Brăila.

În motivarea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia susține că dispozițiile legale criticate sunt neconstituționale, contravenind art. 16 alin. (1) din Constituție, deoarece toate celelalte categorii de agenți economici decât cea prevăzută în art. 38 din Legea nr. 521/2002 nu sunt obligate să obțină autorizația prevăzută de lege. În ceea ce privește dispozițiile art. 62 din Legea nr. 521/2002, susține că acestea reglementează situații produse în trecut, încălcând astfel principiul neretroactivității legii, consacrat de art. 15 alin. (2) din Constituție.

Judecătoria Brăila opinează în sensul că excepția de neconstituționalitate ridicată este neîntemeiată, întrucât prin dispozițiile legale criticate nu se produce „o discriminare a agenților economici care își desfășoară activitatea comercială în acest domeniu. Astfel, condiționarea obținerii autorizației pentru comercializarea produselor supuse accizelor de plata obligațiilor bugetare la zi este stipulată pentru toți agenții economici care produc și importă produsele ce formează obiectul de reglementare al acestei legi”. De asemenea, nu se poate primi susținerea privind retroactivitatea dispozițiilor art. 62, deoarece obligația agenților de a obține autorizația de comercializare este instituită pentru activitatea desfășurată după intrarea în vigoare a legii.

Potrivit dispozițiilor art. 24 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului și Guvernului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate ridicate.

Guvernul apreciază că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată, întrucât, în ceea ce privește critica de retroactivitate a legii, așa cum a statuat Curtea Constituțională prin Decizia nr. 330/2001, o lege nu retroactivează atunci când modifică pentru viitor o stare de drept născută anterior și nici atunci când suprimă producerea în viitor a efectelor unei situații juridice constituite sub imperiul legii vechi, pentru că în aceste cazuri legea nouă nu face altceva decât să refuze supraviețuirea legii vechi și să reglementeze modul de acțiune în timpul următor intrării ei în vigoare, adică în domeniul ei propriu de aplicare. În ceea ce privește pretinsa încălcare a art. 16 alin. (1) din Constituție, apreciază că acest text nu se referă la persoanele juridice, ci numai la cele fizice.

Președinții celor două Camere ale Parlamentului nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Guvernului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și dispozițiile Legii nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, republicată, precum și celor ale art. 1 alin. (1), ale art. 2,

3, 12 și 23 din Legea nr. 47/1992, republicată, să soluționeze excepția de neconstituționalitate ridicată.

Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 38 și 62 din Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor, cu modificările și completările ulterioare (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 571 din 2 august 2002), dispoziții care au următorul conținut:

— Art. 38: „*Agenții economici nu vor fi autorizați în situația în care:*

a) *înregistrează obligații fiscale restante față de bugetul de stat. Nu se consideră obligații fiscale restante față de bugetul de stat sumele pentru care agenții economici au obținut înlesniri la plata acestora, potrivit reglementărilor legale;*

b) *administratorul și/sau directorul executiv al agentului economic care solicită autorizare a suferit condamnări pentru nerespectarea prevederilor prezentei legi;*

c) *administratorul și/sau directorul executiv este funcționar public sau ocupă o altă funcție incompatibilă cu funcția de funcționar sau de administrator;*

d) *utilajele ori instalația de producere a alcoolului, a distilatelor sau a băuturilor alcoolice distilate provine, direct sau indirect, de la agenți economici care înregistrează datorii fiscale restante reprezentând accize;*

e) *utilajele ori instalația de producere a alcoolului, a distilatelor sau a băuturilor alcoolice distilate provine de la agenți economici ce nu pot fi identificați și verificați de organele de control, pentru a se stabili realitatea și legalitatea tranzacției, precum și obligațiile fiscale generate de aceasta.”;*

— Art. 62: „(1) *Agenții economici care dețin autorizații de comercializare valabile pe toată perioada de desfășurare a activității, eliberate anterior intrării în vigoare a prezentei legi, au obligația ca până la data de 15 noiembrie 2002 să prezinte aceste autorizații organelor emitente în vederea anulării și emiterii unor noi autorizații. După data de 15 noiembrie 2002 autorizațiile eliberate anterior datei de intrare în vigoare a prezentei legi sunt nule de drept.*

(2) *Eliberarea noilor autorizații se face cu plata taxei aferente și în condițiile prevăzute în prezenta lege.”*

În susținerea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia apreciază că prin dispozițiile legale criticate sunt încălcate prevederile constituționale ale art. 15 alin. (2), art. 16 alin. (1) și ale art. 41 alin. (1), care, în urma revizuirii și republicării Constituției României în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 767 din 31 octombrie 2003, au devenit art. 15 alin. (2), art. 16 alin. (1) și art. 44 alin. (1), având următorul conținut:

— Art. 15 alin. (2): „*Legea dispune numai pentru viitor, cu excepția legii penale sau contravenționale mai favorabile.”;*

— Art. 16 alin. (1): „*Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări.”;*

— Art. 44 alin. (1): „*Dreptul de proprietate, precum și creanțele asupra statului, sunt garantate. Conținutul și limitele acestor drepturi sunt stabilite de lege.”*

De asemenea, autorul excepției de neconstituționalitate susține și încălcarea prevederilor art. 1 din primul Protocol la Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, prevederi care au următorul conținut: „*Orice persoană fizică sau juridică are dreptul la respectarea bunurilor sale. Nimeni nu poate fi lipsit de proprietatea sa decât pentru cauză de utilitate publică și în condițiile prevăzute de lege și de principiile generale ale dreptului internațional.*

Dispozițiile precedente nu aduc atingere dreptului statelor de a adopta legile pe care le consideră necesare pentru a reglementa folosința bunurilor conform interesului general sau pentru a asigura plata impozitelor ori a altor contribuții, sau a amenzilor.”

Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea reține următoarele:

Ulterior sesizării Curții Constituționale prin Încheierea din 4 septembrie 2003, Legea nr. 521/2002 privind regimul de

supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor, cu modificările și completările ulterioare, a fost abrogată prin prevederile art. 298 alin. (1) pct. 11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003 și care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2004, dispozițiile legale criticate nefiind preluate în noua reglementare.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, potrivit căreia „Curtea Constituțională decide asupra excepțiilor [...] privind neconstituționalitatea unei legi sau ordonanțe ori a unei dispoziții dintr-o lege sau dintr-o ordonanță în vigoare [...]”, Curtea urmează a respinge excepția de neconstituționalitate ridicată, ca devenită inadmisibilă.

Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, republicată, precum și al art. 13 alin. (1) lit. A.c), al art. 23 și al art. 25 alin. (1) și (4) din Legea nr. 47/1992, republicată,

CURTEA

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca devenită inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 38 și 62 din Legea nr. 521/2002 privind regimul de supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor, cu modificările și completările ulterioare, excepție ridicată de Societatea Comercială „Iugani Prest” — S.R.L. din Brăila în Dosarul nr. 5.569/2003 al Judecătorei Brăila.

Definitivă și obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 3 februarie 2004.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,
prof. univ. dr. **NICOLAE POPA**

Magistrat-asistent,
Ioana Marilena Chiorean

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

În temeiul art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
în temeiul art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și al art. 77 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Metodologia prevăzută la art. 1 se aplică începând cu deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aferente lunii ianuarie 2004, cu termen de depunere până la data de 25 februarie 2004.

Art. 3. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

Art. 4. — (1) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se înființează compartimentele de analiză a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, în limita numărului de posturi aprobate.

(2) Compartimentele prevăzute la alin. (1) se înființează la nivelul fiecărei structuri operative ca serviciu, birou sau compartiment, în funcție de numărul de plătitori de taxă pe valoarea adăugată înregistrați.

Art. 5. — Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția generală de colectare a creanțelor bugetare și Direcția generală de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 26 februarie 2004.
Nr. 338.

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

**METODOLOGIA DE SOLUȚIONARE A DECONTURILOR
CU SUME NEGATIVE DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE**

**Cap.I. Depunerea, inregistrarea si prelucrarea deconturilor de T V A
Transmiterea deconturilor de T V A**

A. Depunerea deconturilor si prelucrarea acestora

(1) Deconturile de TVA se depun de catre persoanele impozabile, inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, la organul fiscal unde contribuabilul isi are domiciliul fiscal, prin posta sau direct la compartimentul cu atributii in gestionarea declaratiilor fiscale, pe suport electronic, insotite de doua exemplare listate, precum si prin sistemul electronic national, la urmatoarele termene:

-trimestrial, pana la 25 a lunii urmatoare incheierii trimestrului, inclusiv, de catre contribuabilii care au realizat, in anul anterior, o cifra de afaceri de pana la 100.000 euro, inclusiv. Deconturile lunare depuse de catre platitorii care au obligatii declarative trimestriale nu vor fi prelucrate de catre organele fiscale. Platitorii vor fi instiintati despre aceasta;

-lunar, pana la 25 a lunii urmatoare lunii de raportare, inclusiv, de catre contribuabilii care au realizat, in anul anterior, o cifra de afaceri mai mare de 100.000 euro.

(2) **Deconturile primite direct la organul fiscal** se inregistreaza la Registratura si se prelucreaza imediat, in momentul primirii, in prezenta platitorului.

Deconturile de TVA corecte se preiau in baza de date.

In cazul in care, in urma prelucrarii Deconturilor, rezulta erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabila in cazul declaratiilor fiscale eronate.

(3) **Deconturile primite prin posta** , se vor prelucra in ziua primirii de la registratura. In cazul in care, in urma prelucrarii, rezulta erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabila in cazul declaratiilor fiscale eronate.

(4) Deconturile se prelucreaza si se analizeaza in ordinea cronologica a inregistrarii lor la organul fiscal

B. Transmiterea deconturilor de TVA

(1) Dupa procesarea deconturilor, acestea vor fi grupate pe urmatoarele categorii:

- a. deconturi cu sume pozitive (cu TVA de plata)
- b. deconturi cu sume negative (cu TVA de rambursat), astfel:
 - b1) deconturi cu sume negative cu optiune de rambursare,
 - b2) deconturi cu sume negative fara optiune de rambursare (sume ce se reporteaza in decontul perioadei urmatoare).

(2) Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul de "Evidenta pe platitori", pe baza "Registrului jurnal obligatii declarate la bugetul de stat" si a "Notei de predare-primire", prevazute de reglementarile privind organizarea evidentei pe platitori.

(3) Deconturile cu sume pozitive, precum si cele cu sume negative fara optiune de rambursare, se arhiveaza la dosarul fiscal al platitorului.

(4) Deconturile cu sume negative cu optiune de rambursare se inregistreaza in evidenta pe platitor intr-o fisa separata numita "Sume de rambursat" si se transmit zilnic, pe baza Notei de predare-primire, la compartimentul de analiza a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, in vederea efectuarii analizei de risc.

(5) Solicitarile de rambursare se solutioneaza in termen de 45 de zile de la data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare.

Cap. II. Fluxul operatiunilor in cadrul compartimentului de analiza de risc a rambursarilor de TVA

(1) Compartimentul de analiza a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, denumit in continuare compartiment de specialitate, inregistreaza deconturile intr-o evidenta speciala, care se conduce informatizat, organizata potrivit anexei nr. 1.

(2) După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării.

Procedura de analiză de risc este un proces complex care se desfășoară în mai multe etape și are ca scop final încadrarea fiecărui platitor, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care acesta îl prezintă pentru administrația fiscală.

(3) **Prima etapă a analizei de risc** se desfășoară anual și se bazează pe stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN-ului) pentru fiecare platitor.

(3.1.) Standardul Individual Negativ reprezintă suma maximă a TVA ce poate fi rambursată fără control documentar sau control tematic de TVA, riscul implicat de această rambursare fiind considerat acceptabil de către administrația fiscală.

Această sumă este stabilită în condiții de activitate normală și continuă a platitorului ținând cont și de comportamentul său fiscal.

(3.2.) Începând cu anul 2004, SIN-ul anual se stabilește în luna august, potrivit prevederilor alin.3.3.

(3.3.) În luna august, după prelucrarea și centralizarea datelor din Bilantul anual, având în vedere datele din deconturile aferente perioadei de referință, precum și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în aceeași perioadă, se stabilește SIN-ul anual.

Deconturile aferente perioadei de referință sunt, deconturile aferente perioadei iulie an anterior - iunie an curent (pentru platitorii cu obligații declarative lunare, cele depuse în perioada august an anterior - iulie an curent, iar pentru cei cu obligații declarative trimestriale, deconturile depuse în perioada octombrie an anterior - iulie an curent)

SIN-ul astfel stabilit, rămâne neschimbat până la stabilirea unui nou SIN, în anul următor și se utilizează pentru soluționarea deconturilor TVA cu opțiune de rambursare depuse în perioada septembrie an curent - august an următor.

(3.4.) Pentru semestrul I 2004, SIN-ul se stabilește în luna februarie, luând în considerare datele din deconturile aferente perioadei decembrie 2002-noiembrie 2003(perioada de referință), modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în aceeași perioadă, precum și datele din Situația financiar-contabilă la 30.06.2003.

In luna august 2004, SIN-ul va fi recalculat, potrivit prevederilor alin.3.3.

(3.5)Standardul Individual Negativ se stabileste prin completarea Fisei de calcul a SIN-ului, prevazuta in Anexa nr.2.

(3.6)Standardul Individual Negativ se stabileste astfel:

a.1.SIN-ul se stabileste la valoarea de 1 unitate si rambursarea se efectueaza numai in urma controlului fiscal, in urmatoarele cazuri:

-pentru platitorii ce au inscrise fapte in cazierul fiscal,
-pentru platitorii care au ca obiect principal de activitate si isi desfasoara efectiv activitatea in domeniul productiei si/sau comertului cu ridicata de bauturi alcoolice (cod159 "Fabricarea bauturilor" si cod5134 "Comertul cu ridicata al bauturilor"), al comertului cu ridicata a materialului lemnos si de constructie (cod5153 "Comertul cu ridicata al materialului lemnos si de constructii), al comertului cu ridicata al deseurilor(cod5157 "Comertul cu ridicata al deseurilor si resturilor");

-pentru platitorii care au cereri de rambursare/compensare depuse pentru anul fiscal 2003 si nesolutionate;

-pentru platitorii nou infiintati;

-pentru platitorii pentru care nu exista toate datele necesare intocmirii Fisei de calcul a SIN;

-pentru platitorii pentru care SIN-ul este negativ (suma TVA colectata este mai mare decat suma TVA deductibila in perioada de referinta).

a.2.Platitorii nou-infiintati sunt acei contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in cadrul perioadei de referinta si care nu prezinta, la data calcularii SIN-ului, 12 perioade de raportare, in cazul celor cu obligatii declarative lunare, respectiv 4 perioade de raportare, in cazul celor cu obligatii declarative trimestriale.

a.3.Pentru platitorii nou-infiintati, care prezinta 3 luni consecutiv deconturi negative cu optiune de rambursare, solutionate cu control anticipat si la care nu au fost stabilite diferente de taxa cu ocazia acestor controale, SIN-ul se stabileste ca medie aritmetica a sumelor solicitate la rambursare prin deconturile respective.

b.Pentru restul platitorilor, SIN-ul este stabilit in doua etape:

b1)prima etapa: stabilirea SIN-ului brut

SIN-ul brut se stabileste ca diferenta intre media TVA-ului colectat si media TVA-ului deductibil, din perioada de referinta.

Pentru platitorii care depun deconturi lunare SIN-ul brut se stabileste pe luna, iar pentru cei ce depun trimestrial se stabileste pe trimestru.

b2)a doua etapa: SIN-ul brut se corecteaza cu **indicele de inflatie** si se **ajusteaza**, in functie de comportamentul fiscal al fiecarui platitor.

SIN-ul stabilit potrivit pct.(3.4) se ajusteaza cu $\frac{1}{2}$ din indicele de inflatie realizat la 31 decembrie 2003 si $\frac{1}{2}$ din indicele de inflatie prognozat pentru anul 2004.

SIN-ul stabilit potrivit pct.(3.3) se ajusteaza cu indicele de inflatie prognozat pentru anul in care se calculeaza SIN-ul.

b.2.1.Comportamentul fiscal se stabileste pe baza unor indicatori relevanti, cum ar fi: marimea platitorului, rezultatele controalelor anterioare efectuate, gradul de conformare fiscala voluntara.

b.2.2.SIN-ul final se stabileste prin corectarea SIN-ului brut cu indicele de inflatie si prin ajustarea sumei astfel stabilite, in functie de punctajul obtinut pe baza indicatorilor, astfel:

-Majorare cu 50%, pentru cei care realizeaza un punctaj cuprins intre 0 - 155 puncte;

-Majorare cu 40%,pentru cei care realizeaza un punctaj cuprins intre 156 - 200 puncte;

-Majorare cu 30%,pentru cei care realizeaza un punctaj cuprins intre 201 - 250 puncte;

-Majorare cu 20%,pentru cei care realizeaza un punctaj cuprins intre 251 - 300 puncte;

-0% pentru cei care realizeaza un punctaj cuprins intre 301 - 590 puncte;

-Diminuare cu 60% pentru cei care au prezentat consecutiv in mai mult de 4 perioade de raportare, deconturi negative de taxa pe valoarea adaugata cu sume mai mari de 1 miliard lei si nu au solicitat rambursarea.

(4)A doua etapa a analizei de risc

La primirea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiunea de rambursare, personalul din compartimentul de specialitate va analiza aceste deconturi, etapa urmand sa fie finalizata in termen de 15 zile calendaristice de la data primirii decontului.

Se va introduce in programul informatic suma solicitata la rambursare, iar programul informatic va realiza comparatia intre suma solicitata si SIN.

In urma compararii sumei solicitate la rambursare cu SIN-ul platitorului, pot rezulta urmatoarele situatii:

(4.1) Deconturi cu sume negative de TVA cu sume solicitate la rambursare cu risc mic

În cazul în care suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN-ul, sistemul va genera în mod automat "**Decizia de rambursare a TVA**", precum și **Fisa de calcul a SIN**. Modelul "Deciziei de rambursare a TVA" este prevăzut în Anexa nr.4.

Decizia se întocmește în trei exemplare, se vizează de șeful compartimentului și se înaintează, împreună cu decontul și Fisa de calcul a SIN, spre aprobare, conducătorului unității fiscale sau directorului coordonator, după caz.

În vederea vizării, respectiv a aprobării Deciziei, șeful compartimentului de specialitate și conducătorul unității fiscale/directorul coordonator pot efectua verificări ale corectitudinii informațiilor în format electronic folosite la calculul SIN-ului, precum și a conformității acestora cu datele din documentele depuse de platitor.

(4.2) Deconturi cu sume negative de TVA cu sume solicitate la rambursare cu risc mediu

(4.2.1) Dacă suma solicitată la rambursare este mai mare decât SIN-ul final, programul informatic semnalează acest aspect și generează lista platitorilor care se află în această situație, în vederea efectuării analizei individuale.

(4.2.2) Pe baza listei, se identifică deconturile platitorilor ce urmează a fi supuși analizei și se editează pentru fiecare platitor Fisa de calcul a SIN-ului.

(4.2.3) Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioadă de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmind **Fisa de analiza de risc**, prevăzută în Anexa nr.5 .

(4.2.4) **Fisa de analiza de risc** se completează pentru fiecare platitor, astfel:

-cartusul "**suma solicitată la rambursare**" se completează astfel:

***rd.1 "suma solicitată la rambursare"** se completează cu soldul sumei negative de TVA din perioada de raportare de pe rd.27 al Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

***rd.2 "din perioada de raportare"** se completează cu suma negativă de TVA din rd.20 al Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În cazul în care suma de la rd.1 este diferită de cea de la rd.2, se vor completa și celelalte rânduri ale cartusului, cu sumele aferente fiecărei perioade de raportare din care provine suma solicitată la rambursare.

În cazul în care, în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, există și deconturi cu sume pozitive, în coloana "observatii" se va înscrie suma pozitivă, iar col. "Sume negative" va rămâne necompletată.

Sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se vor compara, fiecare în parte, cu SIN-ul, iar în coloana de "observatii", se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN-ul.

-cartusul "**Indicatori de analiza pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul final**" se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul.

***rd.1 "Total sume rambursate în ultimele 12 luni fără control fiscal"** - datele se preiau din "evidența privind cererile de rambursare depuse", prevăzută de Ordinul ministrului finanțelor nr.621/2003 și de prezentul ordin.

***rd.2 "Imobilizări corporale proprii"** - datele se preiau din ultima raportare financiar-contabilă.

***rd.3 "Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni"** - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul "TOTAL", col.1 - TVA colectat (rândul 6 din Decontul privind TVA potrivit Codului fiscal, respectiv rândul 7 din Decontul TVA potrivit Legii nr.345/2002);

***rd.4 "Media achizițiilor pe ultimele 12 luni"** - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul "TOTAL", col.1 - TVA deductibilă (rd.19 din Decontul privind TVA potrivit Codului fiscal, respectiv rândul 17 din Decontul TVA potrivit Legii nr.345/2002)

(4.2.5) Dacă toate sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se încadrează, fiecare în parte, în SIN, nu se va completa cartusul de "indicatori de analiza și se va genera Decizia de rambursare.

(4.2.6) În cazul în care, în una din perioadele se constituie suma solicitată la rambursare, aceasta depășește SIN-ul se completează și cartusul de "Indicatori de analiza" pentru perioada respectivă.

(4.2.7) După completarea **Fisei de analiza de risc** și acordarea punctajului, deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se clasifică în:

a) Deconturi cu risc scăzut, dacă se obține un punctaj între 0 și 60, pentru fiecare dintre perioadele din care provine suma negativă solicitată la rambursare

b) Deconturi cu risc mare, dacă se obține un punctaj între 60 și 200, pentru cel puțin una din perioadele din care provine suma solicitată la rambursare.

(4.2.7.a)**Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare cu risc scazut** se solutioneaza pe baza analizei individuale.

(4.2.7.a.1.)Pentru efectuarea analizei, compartimentul de specialitate solicita persoanei impozabile prezentarea de documente suplimentare, care sa justifice diferenta in plus de suma solicitata la rambursare.

(4.2.7.a.2)Solicitarea documentatiei se face in scris, mentionand-se documentele care trebuie prezentate, data, ora si locul intalnirii, precum si numele si prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupa de analiza.

(4.2.7.a.3)In cazul in care diferentele se pot justifica si clarifica urmare analizei documentare, se propune aprobarea rambursarii, pe baza unei **Note privind rezultatul analizei** care va fi intocmita, in doua exemplare, de persoana care a facut analiza. Aceasta Nota se inainteaza, impreuna cu Decontul, Fisa de calcul a SIN-ului si Fisa de analiza, conducatorului compartimentului pentru aprobare.

Dupa aprobarea **Notei privind rezultatul analizei** se intocmeste "**Decizia de rambursare a TVA**". Decontul, Fisa de calcul a SIN-ului, Fisa de analiza de risc, Nota si Decizia se transmit conducatorului unitatii fiscale/directorului coordonator pentru aprobare.

(4.2.7.a.4)In cazul in care diferentele nu se pot justifica si clarifica urmare analizei documentare, se propune efectuarea controlului fiscal, pe baza unei **Note privind rezultatul analizei** care va fi intocmita, in doua exemplare, de persoana care a facut analiza. Aceasta Nota se inainteaza, impreuna cu Decontul, Fisa de calcul a SIN-ului si Fisa de analiza, spre avizare conducatorului compartimentului, apoi, spre aprobare conducatorului unitatii fiscale/directorului coordonator.

Dupa aprobare, se transmite compartimentului de control fiscal, dosarul solicitarii, cuprinzand urmatoarele documente:

- Decontul cu sume negative cu optiune de rambursare;
- Fisa de calcul a SIN-ului;
- Fisa de analiza;
- Nota privind rezultatul analizei.

(4.2.7.b)**Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare cu risc mare** impreuna cu **Fisa de calcul a SIN-ului si Fisa de analiza** se transmit zilnic, la compartimentul cu atributii de control fiscal.

Cap.III.Fluxul operatiunilor in cazul deconturilor cu sume negative cu optiune de rambursare solutionate cu control fiscal anticipat

(1)Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, care au fost incadrate in categoria de risc mare, se transmit, zilnic, impreuna cu documentatia aferenta, compartimentului cu atributii de control fiscal in vederea efectuarii controlului.

(2)Dupa efectuarea controlului, compartimentul cu atributii in domeniul controlului fiscal va intocmi **Raportul de inspectie fiscala**.

(3)In maxim 35 zile calendaristice de la data depunerii decontului, compartimentul cu atributii de control fiscal va transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitarii, impreuna cu Raportul de inspectie fiscala.

(4)In aceeasi zi, compartimentul de specialitate va intocmi **Decizia de rambursare a TVA**, in trei exemplare. Decizia va fi semnata de seful compartimentului si aprobata de conducatorul unitatii fiscale/directorul coordonator.

CapIV.Dispozitii speciale privind solutionarea deconturilor cu sume negative cu optiune de rambursare

(1)Pentru marii contribuabili rambursarea se acorda cu control ulterior.

In categoria **marilor contribuabili** se cuprind platitorii definiti in Ordinul ministrului finantelor nr.1173/2000 privind organizarea activitatii de administrare si control financiar fiscal la marii contribuabili si Ordinul ministrului finantelor publice nr.3/2003 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov in cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, cu completarile aduse prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.512/2003.

Compartimentele cu atributii de control fiscal vor verifica, la sediul platitorului, rambursarile acordate, semestrial sau anual, dupa caz, in functie de rezultatele verificarilor anterioare.

(2)Primul decont cu sume negative cu optiune de rambursare depus, dupa inregistrarea investitiei potrivit legii, de catre **platitorii care realizeaza investitii ce se incadreaza in prevederile Legii nr.332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ in economie**, cu modificarile si completarile ulterioare, va fi supus controlului fiscal, rambursarea fiind acordata cu control anticipat.

Solicitarile ulterioare depuse de aceasta categorie de platitori, pe durata derularii investitiei vor fi solutionate cu control ulterior.

Compartimentele cu atributii de control fiscal vor verifica, la sediul platitorului, rambursarile acordate semestrial sau, dupa caz, anual, in functie de rezultatele verificarilor anterioare.

(3)Platitorii constituiti potrivit Ordonantei Guvernului nr.16/2002 privind contractele de parteneriat public-privat beneficiaza de rambursare in conditiile prevazute de alin.(2) de mai sus.

Cap.V.Fluxul operatiunilor in cadrul compartimentului de colectare

(1)La sfarsitul fiecarei zile, compartimentul de specialitate va transmite compartimentului de colectare, in vederea compensarii si/sau rambursarii, Deciziile de rambursare, care au fost aprobate de conducatorul unitatii fiscale/directorul coordonator.

(2)Compartimentul de colectare, in baza datelor din evidenta analitica pe platitor si a Deciziei de rambursare intocmeste **Nota de compensare si/sau rambursare**, conform formularelor aprobate.

Nota se intocmeste in patru exemplare, se semneaza de seful compartimentului de colectare si se aproba de conducatorul unitatii fiscale/directorul coordonator.

Nota aprobata se transmite, cel mai tarziu a doua zi, pe baza de borderou, compartimentului trezorerie in vederea efectuarii compensarii si/sau rambursarii.

(3)Dupa efectuarea compensarii si/sau rambursarii compartimentul de trezorerie va transmite compartimentului de colectare trei exemplare din Nota de compensare si/sau rambursare cuprinzand si data la care s-a efectuat operatiunea de compensare si/sau rambursare, cel tarziu a doua zi de la efectuarea compensarii si/sau rambursarii.

Cap.VI.Finalizarea procedurii si arhivarea documentelor

(1)Compartimentul de colectare va retine Decizia de rambursare si un exemplar din Nota de compensare si/sau rambursare si va transmite compartimentului de specialitate, cel mai tarziu a doua zi, doua exemplare

din Nota, un exemplar pentru a fi comunicat platitorului si un exemplar in vederea arhivarii.

(2) Dupa operarea datelor privind solutionarea decontului cu sume negative cu optiune de rambursare in evidenta speciala, compartimentul de specialitate va transmite dosarul solicitarii compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

Dosarul solicitarii, care va cuprinde:

- Decontul cu sume negative cu optiune de rambursare;
- Fisa de calcul a SIN-ului;
- Fisa de analiza;
- Nota privind rezultatele analizei si/sau Raportul de inspectie fiscala, dupa caz;
- Decizia de rambursare a TVA .
- Nota de compensare si/sau rambursare, cuprinzand data la care s-a efectuat operatiunea de compensare si/sau rambursare.

(3) In cel mult 1 zi de la primirea Notei de compensare si/sau rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate instiinteaza platitorul despre modul de solutionare a optiunii de rambursare, prin transmiterea Deciziei de rambursare, insotita de Nota de compensare si/sau rambursare.

(4) Compartimentul de specialitate va transmite compartimentului de control fiscal, pana la data de 1 a lunii urmatoare un extras al registrului de evidenta speciala, cuprinzand deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, solutionate cu control ulterior, pentru cuprinderea in programul de inspectie fiscala.

Cap.VII Raportarea modului de solutionare

Directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, Directia generala de administrare a marilor contribuabililor din municipiul Bucuresti si din judetul Ilfov vor raporta lunar, pana la **sfarsitul lunii urmatoare celei in care au fost depuse Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare**, Directiei generale de gestiune a impozitelor si contributiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, situatia rambursarilor efectuate, potrivit modelului din Anexa nr.6.

Evidența cererilor de rambursare depuse de plătitorii de TVA

Nr. crt	Denumire /nume, prenume platitor	Cod de inregistrare fiscala	Nr. si data inregistrarii decontului negativ cu optiune de rambursare	Suma solicitata	Procedura aplicata in solutionare 1)	Decizia org. fiscal 2)	Suma aprobata	Diferente constatate fata de suma solicitata	Nr. si data adresei de transmitere spre solutionare compartimentului de control fiscal	Nr. si data adresei de transmitere a rezultatelor controlului de a directia controlului fiscal	Data efectuării compensării și/sau a restituirii

1) se va completa cu: SIN- in cazul solutionarii in urma compararii cu SIN;

AR - in cazul solutionarii pe baza de analiza de risc;

CF - in cazul solutionarii cu control fiscal.

CU - in cazul solutionarii cu control ulterior, pentru cazurile speciale de rambursare de la cap.IV

2) se va completa cu: A - in cazul cererilor aprobate;

R - in cazul cererilor respinse;

FISA DE CALCUL A STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV

Denumirea platitorului de TVA							
Codul de identificare fiscala							
Judetul		Localitatea					
Strada		Numar		Bloc		Scara	Ap.
Cod postal		Sector		Tel:		Fax:	E-mail

A.SIN-ul brut

(Σ TVA deductibil - Σ TVA colectat)/nr.perioade de raportare(12sau4)

B.Ajustare la inflatie

(rd.A x indice inflatie)

C.Indicatori

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
1	Capital social varsat	
	mai mic de 25 mil. Lei	50
	intre 25- 500 mil.lei	25
	mai mare 500mil.lei	0
2	Imobilizari corporale	
	-mai mici decat suma medie de rambursat	45
	-mai mari decat suma medie de rambursat	0
3	Rezultatul financiar al anului precedent	
	Profit	0
	Pierdere	20
4*	Obiectul de activitate preponderent	
	comert intern	60
	Servicii	40
	productie agricola	20
	productie industriala, perfectionare activa, comert exterior in nume propriu	0
5	Deconturi de TVA nedepuse	
	0	0
	mai mult decat 1	40
6	Raportul dintre media vanzarilor si media achizitiilor	
	-media vanzarilor mai mare decat media achizitiilor	0
	-media vanzarilor mai mica decat media achizitiilor	45

7*	Declaratii fiscale nedepuse in perioada de referinta	
	-nici una(toate declaratiile depuse)	0
	1-2	20
	3-4	40
	mai mult de 4	60
8*	Obligatii fiscale restante in perioada de referinta	
	-obligatii la inceputul perioadei mai mici decat obligatiile la sfarsitul perioadei	50
	-obligatii la inceputul perioadei mai mari decat obligatiile la sfarsitul perioadei	30
	-nu exista	0
9*	Obligatii de plata restante la TVA	
	-fara obligatii restante	0
	-cu obligatii restante	40
10	Perioada scursa de la ultimul control de fond	
	-maxim 12 luni	0
	-intre 13-24 luni	25
	-peste 24 luni	35
	-nu a avut control de la infiintare, iar perioada de la infiintare este mai mare de 36 luni	50
11	Nr. de rambursari solutionate fara control in perioada de referinta	
	-nu are	0
	-sub 6	25
	-peste 6	50
12	Ponderea sumelor respinse la controlul TVA, in totalul solicitat la rambursare in perioada de referinta	
	- nu are	0
	- 5-10%	15
	- 10-20%	35
	- 20-30%	45
	- peste 30%	100
	TOTAL PUNCTAJ	

D.Coeфициent de ajustare in functie de comportamentul fiscal

E.SIN

pct.4* - Nomenclatorul CAEN si codurile CAEN aplicabile acestui punct sunt prevazute in Anexa nr.3

pct.7* - se verifica depunerea formularului 100"Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat"

pct.8*si **pct.9*** - se considera toate obligatiile declarate de catre contribuabili sau stabilite de catre organul fiscal si neachitate, cu exceptia sumelor pentru care acesta beneficiaza de inlesniri la plata aprobate de organul fiscal competent.

LEGENDA:

Locul de unde se obtin elementele din fisa de ajustare:

- 1.Bilantul contabil, pentru punctele1, 2, 3, 4.
- 2.Aplicatia "DECIMP", pentru punctele 5, 6, 7.
- 3.Fisa analitica de evidenta pe platitori, pentru punctele 8, 9.
- 4.Dosarul fiscal, pentru punctul 10.
- 5.Registrul de evidenta a cererilor de rambursare TVA, pentru punctele 11,12.

Coduri CAEN pentru completarea pozitiei 4 lit. C din anexa nr. 2

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
1	5010	Comert cu autovehicule
1	5030	Comert cu piese si accesorii pentru autovehicule
1	5040	Comert cu motociclete, piese si accesorii aferente si reparatii
1	5050	Comert cu amanuntul al carburantilor pentru autovehicule
1	5111	Intermedieri in comertul cu materii prime agricole, animale vii, materii prime textile si cu semiproduse
1	5112	Intermedieri in comertul cu combustibili, minerale si produse chimice pentru industrie
1	5113	Intermedieri in comertul cu material lemnos si de constructii
1	5114	Intermedieri in comertul cu masini, echipamente industriale, nave si avioane
1	5115	Intermedieri in comertul cu mobila, articole de menaj si de fierarie
1	5116	Intermedieri in comertul cu textile, confectii, incaltaminte si articole
1	5117	Intermedieri in comertul cu produse alimentare, bauturi si tutun
1	5118	Intermedieri in comertul specializat in vanzarea produselor cu caracter specific, n.c.a.
1	5119	Intermedieri in comertul cu produse diverse
1	5121	Comert cu ridicata al cerealelor, semintelor si furajelor
1	5122	Comert cu ridicata al florilor si al plantelor
1	5123	Comert cu ridicata al animalelor vii
1	5124	Comert cu ridicata al pieilor brute si al pieilor prelucrate
1	5125	Comert cu ridicata al tutunului neprelucrat
1	5131	Comert cu ridicata al fructelor si legumelor proaspete
1	5132	Comert cu ridicata al carnii si produselor din carne
1	5133	Comert cu ridicata al produselor lactate, oualor, uleiurilor si grasimilor comestibile
1	5134	Comert cu ridicata al bauturilor
1	5135	Comert cu ridicata al produselor din tutun
1	5136	Comert cu ridicata al zaharului, ciocolatei si produselor zaharoase
1	5137	Comert cu ridicata cu cafea, ceai, cacao si condimente
1	5138	Comert cu ridicata, specializat, al altor alimente, inclusiv peste, crustacee si moluste
1	5139	Comert cu ridicata nespecializat de produse alimentare, bauturi si tutun
1	5141	Comert cu ridicata al produselor textile
1	5142	Comert cu ridicata al imbracamintei si incaltamintei
1	5143	Comert cu ridicata al aparatelor electrice si de uz gospodaresc, al aparatelor de radio si televizoarelor
1	5144	Comert cu ridicata al produselor din ceramica, sticlarii, tapete si produse de intretinere
1	5145	Comert cu ridicata al produselor cosmetice si de parfumerie
1	5146	Comert cu ridicata al produselor farmaceutice
1	5147	Comert cu ridicata al altor bunuri de consum nealimentare, n.c.a.
1	5151	Comert cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi si gazosi si al produselor derivate
1	5152	Comert cu ridicata al metalelor si minereurilor metalice
1	5153	Comert cu ridicata al materialului lemnos si de constructii
1	5154	Comert cu ridicata al echipamentelor si furniturilor de fierarie pentru instalatii sanitare si de incalzire
1	5155	Comert cu ridicata al produselor chimice
1	5156	Comert cu ridicata al altor produse intermediare
1	5157	Comert cu ridicata al deseurilor si resturilor
1	5181	Comert cu ridicata al masinilor unelte
1	5182	Comert cu ridicata al masinilor pentru industria miniera si constructii
1	5183	Comert cu ridicata al masinilor pentru industria textila si al masinilor de cusut si de tricatat
1	5184	Comert cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice si software-ului
1	5185	Comert cu ridicata al altor masini si echipamente de birou

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
1	5186	Comert cu ridicata al altor componente si echipamente electronice
1	5187	Comert cu ridicata al altor aparaturi utilizate in industrie, comert si transporturi
1	5188	Comert cu ridicata al masinilor, accesoriilor si uneltelor agricole, inclusiv al tractoarelor
1	5190	Comert cu ridicata al altor produse
1	5211	Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun
1	5212	Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare
1	5221	Comert cu amanuntul al fructelor si legumelor proaspete
1	5222	Comert cu amanuntul al carnii si al produselor din carne
1	5223	Comert cu amanuntul al pestelui, crustaceelor si molustelor
1	5224	Comert cu amanuntul al painii, produselor de patiserie si produselor zaharoase
1	5225	Comert cu amanuntul al bauturilor
1	5226	Comert cu amanuntul al produselor din tutun
1	5227	Comert cu amanuntul, in magazine specializate, al produselor alimentare
1	5231	Comert cu amanuntul al produselor farmaceutice
1	5232	Comert cu amanuntul al articolelor medicale si ortopedice
1	5233	Comert cu amanuntul al produselor cosmetice si de parfumerie
1	5241	Comert cu amanuntul al textilelor
1	5242	Comert cu amanuntul al imbracamintei
1	5243	Comert cu amanuntul al imbracamintei si articolelor din piele
1	5244	Comert cu amanuntul al articolelor de iluminat si al altor articole de uz casnic
1	5245	Comert cu amanuntul al articolelor si aparatelor electro-menajere, al aparatelor de radio si televizoarelor
1	5246	Comert cu amanuntul cu articole de fierarie, cu articole din sticla si cu cele pt.vopsit
1	5247	Comert cu amanuntul al cartilor, ziarelor si articolelor de papetarie
1	5248	Comert cu amanuntul, in magazine specializate, al altor produse, n.c.a.
1	5250	Comert cu amanuntul al bunurilor de ocazie vandute prin magazine
1	5261	Comert cu amanuntul prin corespondenta
1	5262	Comert cu amanuntul prin standuri si pietre
1	5263	Comert cu amanuntul care nu se efectueaza prin magazine
2	2211	Editarea cartilor
2	2212	Editarea ziarelor
2	2213	Editarea revistelor si a periodicelor
2	2214	Editarea inregistrarilor sonore
2	2215	Alte activitati de editare
2	2221	Tiparirea ziarelor
2	2222	Alte activitati de tiparire n.c.a.
2	2223	Legatorie
2	2224	Servicii pregatitoare pentru pretiparire
2	2225	Alte lucrari de tipografie
2	2231	Reproducerea inregistrarilor audio
2	2232	Reproducerea inregistrarilor video
2	2233	Reproducerea inregistrarilor informatice
2	2512	Resaparea anvelopelor
2	2670	Taierea, fasonarea si finisarea pietrei
2	2852	Operatiuni de mecanica generala
2	3621	Baterea monedelor si medaliilor
2	4100	Captarea, tratarea si distributia apei
2	4511	Demolarea constructiilor, terasamente si organizare de santiere
2	4512	Lucrari de foraj si sondaj pentru constructii
2	4521	Constructii de cladiri si lucrari de geniu
2	4522	Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii
2	4523	Constructii de autostrazi, drumuri, aerodroame si baze sportive

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
2	4524	Constructii hidrotehnice
2	4525	Alte lucrari speciale pentru constructii
2	4531	Lucrari de instalatii electrice
2	4532	Lucrari de izolatii si protectie anticoroziva
2	4533	Lucrari de instalatii tehnico - sanitare
2	4534	Alte lucrari de instalatii
2	4541	Lucrari de ipsoserie
2	4542	Lucrari de tamplarie si dulgherie
2	4543	Lucrari de pardosire si placare a peretilor
2	4544	Lucrari de vopsitorie, zugraveli si montari de geamuri
2	4545	Alte lucrari de finisare
2	4550	Inchirierea utilajelor de constructii si demolare, cu personal de deservire
2	5020	Intretinerea si repararea autovehiculelor
2	5271	Reparatii de incaltaminte si ale altor articole din piele
2	5272	Reparatii de articole electrice de uz gospodaresc
2	5273	Reparatii de ceasuri si bijuterii
2	5274	Alte reparatii de articole personale n.c.a.
2	5510	Hoteluri
2	5521	Tabere de tineret si refugii montane
2	5522	Campinguri, inclusiv parcuri pentru rulote
2	5523	Alte mijloace de cazare
2	5530	Restaurante
2	5540	Baruri
2	5551	Cantine
2	5552	Alte unitati de preparare a hranei
2	6010	Transporturi pe calea ferata
2	6021	Alte transporturi terestre de calatori, pe baza de grafic
2	6022	Transporturi cu taxiuri
2	6023	Transporturi terestre de calatori, ocazionale
2	6024	Transporturi rutiere de marfuri
2	6030	Transporturi prin conducte
2	6110	Transporturi maritime si de coasta
2	6120	Transporturi pe cai navigabile interioare
2	6210	Transporturi aeriene dupa grafic
2	6220	Transporturi aeriene ocazionale
2	6230	Transporturi spatiale
2	6311	Manipulari
2	6312	Depozitari
2	6321	Alte activitati anexe transporturilor terestre
2	6322	Alte activitati anexe transporturilor pe apa
2	6323	Alte activitati anexe transporturilor aeriene
2	6330	Activitati ale agentilor de voiaj si a tur-operatorilor; activitati de asistenta turistica n.c.a.
2	6340	Activitati ale altor agentii de transport
2	6411	Activitatile postei nationale
2	6412	Alte activitati de curier (altele decat cele de posta nationala)
2	6420	Telecomunicatii
2	6511	Activitati ale bancii centrale (nationale)
2	6512	Alte activitati de intermediari monetare
2	6521	Activitati de creditare pe baza de contract (Leasing financiar)
2	6522	Alte activitati de creditare
2	6523	Alte tipuri de intermediari financiare
2	6601	Activitati de asigurari de viata
2	6602	Activitati ale caselor de pensii (cu exceptia celor din sistemul public de asigurari sociale)
2	6603	Alte activitati de asigurare (exceptand asigurările de viata)

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
2	6711	Administrarea pietelor financiare
2	6712	Activitati de intermediere a tranzactiilor financiare si administrare a fondurilor (agenti financiari)
2	6713	Activitati auxiliare intermediarilor financiare (cu exceptia caselor de asigurari si de pensii)
2	6720	Activitati auxiliare ale caselor de asigurari si de pensii
2	7011	Dezvoltare (promovare) imobiliara
2	7012	Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii
2	7020	Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate
2	7031	Agentii imobiliare
2	7032	Administrarea imobilelor pe baza de tarife sau contract
2	7110	Inchirierea autoturismelor si utilitatelor de capacitate mica
2	7121	Inchirierea altor mijloace de transport terestru
2	7122	Inchirierea mijloacelor de transport pe apa
2	7123	Inchirierea mijloacelor de transport aerian
2	7131	Inchirierea masinilor si echipamentelor agricole
2	7132	Inchirierea masinilor si echipamentelor pentru constructii, fara personal de deservire aferent
2	7133	Inchirierea masinilor si echipamentelor de birou, inclusiv a calculatoarelor
2	7134	Inchirierea altor masini si echipamente n.c.a.
2	7140	Inchirierea bunurilor personale si gospodaresti n.c.a.
2	7210	Consultanta in domeniul echipamentelor de calcul (hardware)
2	7221	Editare de programe
2	7222	Consultanta si furnizare de alte produse software
2	7230	Prelucrarea informatica a datelor
2	7240	Activitati legate de bazele de date
2	7250	Intretinerea si repararea masinilor de birou, de contabilizat si a calculatoarelor
2	7260	Alte activitati legate de informatica
2	7310	Cercetare-dezvoltare in stiinte fizice si naturale
2	7320	Cercetare-dezvoltare in stiinte sociale si umaniste
2	7411	Activitati juridice
2	7412	Activitati de contabilitate, revizie contabila, consultanta in domeniul fiscal
2	7413	Activitati de studiere a pietei si de sondaj
2	7414	Activitati de consultanta pentru afaceri si management
2	7415	Activitatile de management ale holdingurilor
2	7420	Activitati de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta tehnica legate de acestea
2	7430	Activitati de testari si analize tehnice
2	7440	Publicitate
2	7450	Selectia si plasarea fortei de munca
2	7460	Activitati de investigatie si protectie a bunurilor si persoanelor
2	7470	Activitati de intretinere si curatare a cladirilor
2	7481	Activitati fotografice
2	7482	Activitati de ambalare
2	7485	Activitati de secretariat si traducere
2	7486	Activitati ale centrelor de intermediere telefonica
2	7487	Alte activitati de servicii prestate in principal intreprinderilor
2	7511	Servicii de administratie generala
2	7512	Reglementarea activitatilor organismelor care presteaza servicii in domeniul ingrijirii sanatatii, invatamantului, culturii si al altor activitati sociale, excluzand protectia sociala
2	7513	Controlul activitatilor economice
2	7514	Servicii de sustinere a administratiilor publice
2	7521	Activitati de afaceri externe
2	7522	Activitati de aparare nationala
2	7523	Activitati de justitie
2	7524	Activitati de ordine publica

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
2	7525	Activitati de protectie civila
2	7530	Activitati de protectie sociala obligatorie
2	8010	Invatamant primar
2	8021	Invatamant secundar general
2	8022	Invatamant secundar teoretic, tehnic sau profesional
2	8030	Invatamantul superior
2	8041	Scoli de conducere (pilotaj)
2	8042	Alte forme de invatamant
2	8511	Activitati de asistenta spitaliceasca si sanatoriala
2	8512	Activitati de asistenta medicala ambulatorie
2	8513	Activitati de asistenta stomatologica
2	8514	Alte activitati referitoare la sanatatea umana
2	8520	Activitati veterinare
2	8531	Activitati de asistenta sociala, cu cazare
2	8532	Activitati de asistenta sociala, fara cazare
2	9001	Colectarea si tratarea apelor uzate
2	9002	Colectarea si tratarea altor reziduuri
2	9003	Salubritate, depoluare si activitati similare
2	9111	Activitati ale organizatiilor economice si patronale
2	9112	Activitati ale organizatiilor profesionale
2	9120	Activitati ale sindicatelor salariatilor
2	9131	Activitati ale organizatiilor religioase
2	9132	Activitati ale organizatiilor politice
2	9133	Alte activitati asociative n.c.a.
2	9211	Productia de filme cinematografice si video
2	9212	Distributia de filme cinematografice si video
2	9213	Proiectia de filme cinematografice
2	9220	Activitati de radio si televiziune
2	9231	Creatie si interpretare artistica si literara
2	9232	Activitati de gestionare a salilor de spectacol
2	9233	Balciuri si parcuri de distractii
2	9234	Alte activitati de spectacole n.c.a.
2	9240	Activitati ale agentilor de presa
2	9251	Activitati ale bibliotecilor si arhivelor
2	9252	Activitati ale muzeelor, conservarea monumentelor si cladirilor
2	9253	Activitati ale gradinilor botanice si zoologice ale rezervatiilor
2	9261	Activitati ale bazelor sportive
2	9262	Alte activitati sportive
2	9271	Jocuri de noroc si pariuri
2	9272	Alte activitati recreative
2	9301	Spalarea, curatarea si vopsirea textilelor si blanurilor
2	9302	Coafura si alte activitati de infrumusetare
2	9303	Activitati de pompe funebre si similare
2	9304	Activitati de intretinere corporala
2	9305	Alte activitati de servicii personale, n.c.a.
2	9500	Activitati ale personalului angajat in gospodarii particulare
2	9600	Activitati desfasurate in gospodarii private, de productie a bunurilor destinate consumului propriu
2	9700	Activitati ale gospodariilor private, de servicii pentru scopuri proprii
2	9900	Activitati ale organizatiilor si organismelor extrateritoriale
3	111	Cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante n.c.a.
3	112	Cultivarea legumelor, a specialitatilor horticole si a produselor de sera
3	113	Cultivarea fructelor, nucilor, a plantelor pentru bauturi si mirodenii
3	121	Cresterea animalelor, activitatea fermelor pentru obtinerea laptelui

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
3	122	Cresterea ovinelor, caprinelor, cabalinelor, magarilor, catarilor si asinilor
3	123	Cresterea porcinelor
3	124	Cresterea pasarilor
3	125	Cresterea altor animale
3	130	Activitati in ferme mixte (cultura vegetala combinata cu cresterea animalelor)
3	141	Activitati de servicii anexe agriculturii; gradinarit peisagistic (arhitectura peisagera)
3	142	Activitati de servicii pentru cresterea animalelor, cu exceptia activitatilor veterinare
3	150	Vanatoare, ocrotirea vanatului, inclusiv activitati de servicii anexe
3	201	Silvicultura si exploatare forestiera
3	202	Servicii auxiliare silviculturii si exploatarei forestiere
3	501	Pescuitul
3	502	Piscicultura
4	1010	Extractia si preparare carbunelui superior (PCS => 23865kj/kg)
4	1020	Extractia si prepararea carbunelui inferior (PCS < 23865 kj/kg)
4	1030	Extractia si prepararea turbei
4	1110	Extractia hidrocarburilor
4	1120	Activitati de servicii anexe extractiei petrolului si gazelor naturale, exclusiv prospectiunile
4	1200	Extractia si prepararea minereurilor radioactive
4	1310	Extractia si prepararea minereurilor feroase
4	1320	Extractia si prepararea minereurilor neferoase si rare (exclusiv minereruri radioactive)
4	1411	Extractia pietrei pentru constructii
4	1412	Extractia pietrei calcaroase, ghipsului si a cretei
4	1413	Extractia ardeziei
4	1421	Extractia pietrisului si nisipului
4	1422	Extractia argilei si caolinului
4	1430	Extractia si prepararea minereurilor pentru industria chimica si a ingrasamintelor naturale
4	1440	Extractia sarii
4	1450	Alte activitati extractive n.c.a.
4	1511	Productia si conservarea carnii
4	1512	Productia si conservarea carnii de pasare
4	1513	Prepararea produselor din carne (inclusiv din carne de pasare)
4	1520	Prelucrarea si conservarea pestelui si a produselor din peste
4	1531	Prelucrarea si conservarea cartofilor
4	1532	Fabricarea sucurilor din fructe si legume
4	1533	Prelucrarea si conservarea fructelor si legumelor
4	1541	Fabricarea uleiurilor si grasimilor brute
4	1542	Fabricarea uleiurilor si grasimilor rafinate
4	1543	Fabricarea margarinei si produselor comestibile similare
4	1551	Fabricarea produselor lactate si a branzeturilor
4	1552	Fabricarea inghetatei
4	1561	Fabricarea produselor de morarit
4	1562	Fabricarea amidonului si a produselor din amidon
4	1571	Fabricarea produselor pentru hrana animalelor de ferma
4	1572	Fabricarea produselor pentru hrana animalelor de companie
4	1581	Fabricarea painii; fabricarea produselor proaspete de patiserie
4	1582	Fabricarea biscuitilor, piscoturilor si altor produse similare
4	1583	Fabricarea zaharului
4	1584	Fabricarea produselor din cacao, a ciocolatei si a produselor zaharoase
4	1585	Fabricarea macaroanelor, taiteilor, cus-cus-ului si a altor produse
4	1586	Prelucrarea ceaiului si cafelei
4	1587	Fabricarea condimentelor
4	1588	Fabricarea preparatelor alimentare omogenizate si alimentelor dietetice
4	1589	Fabricarea altor produse alimentare n.c.a.

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
4	1591	Fabricarea bauturilor alcoolice distilate
4	1592	Fabricarea alcoolului etilic de fermentatie
4	1593	Fabricarea vinurilor
4	1594	Fabricarea cidrului si a altor vinuri din fructe
4	1595	Fabricarea altor bauturi nedistilate, obtinute prin fermentare
4	1596	Fabricarea berii
4	1597	Fabricarea maltului
4	1598	Productia de ape minerale si bauturi racoritoare nealcoolice
4	1600	Fabricarea produselor din tutun
4	1711	Pregatirea fibrelor si filarea in fire de bumbac si tip bumbac
4	1712	Pregatirea fibrelor si filarea in fire de lana cardata si tip lana cardata
4	1713	Pregatirea fibrelor si filarea in fire de lana pieptanata si tip lana
4	1714	Pregatirea si filarea in fire a fibrelor tip in
4	1715	Prelucrarea si rasucirea matasii naturale si artificiale (inclusiv din scame)si a firelor sintetice
4	1716	Fabricarea atei de cusut
4	1717	Pregatirea fibrelor si filarea altor tipuri de fire
4	1721	Tesaturi din bumbac si din fire tip bumbac
4	1722	Tesaturi din lana cardata si din fire tip lana cardata
4	1723	Tesaturi din lana pieptanata si din fire tip lana pieptanata
4	1724	Tesaturi din matase si din fire tip matase
4	1725	Tesaturi din alte textile
4	1730	Finisarea materialelor textile
4	1740	Fabricarea de articole confectionate din textile (cu exceptia imbracamintei si lenjeriei de corp)
4	1751	Fabricarea de covoare si mochete
4	1752	Fabricarea de franghii, sfori si plase
4	1753	Fabricarea de textile netesute si articole din acestea, cu exceptia confectiilor de imbracaminte
4	1754	Fabricarea altor articole textile, n.c.a.
4	1760	Fabricarea de metraje prin tricotare sau crosetare
4	1771	Fabricarea de ciorapi, sosete si ciorapi pantalon, tricotati sau crosetati
4	1772	Fabricarea de pulovere, veste si articole similare tricotate sau crosetate
4	1810	Fabricarea articolelor de imbracaminte din piele
4	1821	Fabricarea de articole de imbracaminte pentru lucru
4	1822	Fabricarea altor articole de imbracaminte (exclusiv lenjeria de corp)
4	1823	Fabricarea de articole de lenjerie de corp
4	1824	Fabricarea altor articole de imbracaminte si accesorii n.c.a.
4	1830	Prepararea si vopsirea blanurilor; fabricarea articolelor din blana
4	1910	Tabacirea si finisarea pieilor
4	1920	Fabricarea de articole de voiaj si marochinarie si a articolelor de harnasament
4	1930	Fabricarea incaltamintei
4	2010	Taierea si rindeluirea lemnului; impregnarea lemnului
4	2020	Fabricarea de produse stratificate din lemn: placaj, panel, furnire, placi din aschii de lemn, placi fibrolemnoase, etc.
4	2030	Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii
4	2040	Fabricarea ambalajelor din lemn
4	2051	Fabricarea altor produse din lemn
4	2052	Fabricarea articolelor din pluta, paie si impletituri
4	2111	Fabricarea celulozei
4	2112	Fabricarea hartiei si cartonului
4	2121	Fabricarea hartiei si cartonului ondulat si ambalajelor din hartie sau carton
4	2122	Fabricarea produselor de uz gospodaresc si sanitar, din hartie sau carton
4	2123	Fabricarea articolelor de papetarie

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
4	2124	Fabricarea tapetului
4	2125	Fabricarea altor articole din hartie si carton n.c.a.
4	2310	Fabricarea produselor de cocserie
4	2320	Fabricarea produselor obtinute din prelucrarea titeiului
4	2330	Prelucrarea combustibililor nucleari
4	2411	Fabricarea gazelor industriale
4	2412	Fabricarea colorantilor si a pigmentilor
4	2413	Fabricarea altor produse chimice anorganice de baza
4	2414	Fabricarea altor produse chimice organice de baza
4	2415	Fabricarea ingrasamintelor si produselor azotoase
4	2416	Fabricarea materialelor plastice in forme primare
4	2417	Fabricarea cauciucului sintetic in forme primare
4	2420	Fabricarea pesticidelor si a altor produse agrochimice
4	2430	Fabricarea vopselelor, lacurilor, cernelii tipografice si masticurilor
4	2441	Fabricarea produselor farmaceutice de baza
4	2442	Fabricarea preparatelor farmaceutice
4	2451	Fabricarea sapunurilor, detergentilor si a produselor de intretinere
4	2452	Fabricarea parfumurilor si a produselor cosmetice (de toaleta)
4	2461	Fabricarea explozivilor
4	2462	Fabricarea cleiurilor si gelatinelor
4	2463	Fabricarea uleiurilor esentiale
4	2464	Fabricarea preparatelor chimice de uz fotografic
4	2465	Fabricarea suportilor destinati inregistrarii
4	2466	Fabricarea altor produse chimice n.c.a.
4	2470	Fabricarea fibrelor si firelor sintetice si artificiale
4	2511	Fabricarea anvelopelor si a camerelor de aer
4	2513	Fabricarea altor produse din cauciuc
4	2521	Fabricarea placilor, foliilor, tuburilor si profilelor din material plastic
4	2522	Fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic
4	2523	Fabricarea articolelor din material plastic pentru constructii
4	2524	Fabricarea altor produse din material plastic
4	2611	Fabricarea sticlei plate
4	2612	Prelucrarea si fasonarea sticlei plate
4	2613	Fabricarea articolelor din sticla
4	2614	Fabricarea fibrelor din sticla
4	2615	Fabricarea de sticlarii tehnice
4	2621	Fabricarea articolelor ceramice pentru uz gospodaresc si ornamental
4	2622	Fabricarea de obiecte sanitare din ceramica
4	2623	Fabricarea izolatorilor si pieselor izolante din ceramica
4	2624	Fabricarea de produse ceramice de uz tehnic
4	2625	Fabricarea altor produse ceramice
4	2626	Fabricarea produselor ceramice refractare
4	2630	Fabricarea placilor si dalelor, din ceramica
4	2640	Fabricarea caramizilor, tiglelor si altor produse pentru constructii, din argila arsa
4	2651	Fabricarea cimentului
4	2652	Fabricarea varului
4	2653	Fabricarea ipsosului
4	2661	Fabricarea elementelor din beton pentru constructii
4	2662	Fabricarea elementelor din ipsos pentru constructii
4	2663	Fabricarea betonului
4	2664	Fabricarea mortarului
4	2665	Fabricarea produselor din azbociment
4	2666	Fabricarea altor elemente din beton, ciment si ipsos
4	2681	Fabricarea de produse abrazive

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
4	2682	Fabricarea altor produse din minerale nemetalice, n.c.a.
4	2710	Productia de metale feroase sub forme primare si cea de feroaliaje
4	2721	Productia de tuburi (tevi) din fonta
4	2722	Productia de tuburi (tevi) din otel
4	2731	Tragere la rece
4	2732	Laminare la rece
4	2733	Productia altor profile obtinute la rece
4	2734	Trefilare
4	2741	Productia metalelor pretioase
4	2742	Metalurgia aluminiului
4	2743	Productia plumbului, zincului si cositorului
4	2744	Metalurgia cuprului
4	2745	Productia altor metale neferoase
4	2751	Turnarea fontei
4	2752	Turnarea otelului
4	2753	Turnarea metalelor neferoase usoare
4	2754	Turnarea altor metale neferoase
4	2811	Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice
4	2812	Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie din metal
4	2821	Productia de rezervoare, cisterne si containere metalice
4	2822	Productia de radiatoare si cazane pentru incalzire centrala
4	2830	Productia generatoarelor de aburi (cu exceptia cazanelor pentru incalzire centrala)
4	2840	Fabricarea produselor metalice obtinute prin deformare plastica; metalurgia pulberilor
4	2851	Tratarea si acoperirea metalelor
4	2861	Fabricarea produselor de taiat si de uz casnic
4	2862	Fabricarea uneltelor de mana
4	2863	Fabricarea articolelor de feronerie
4	2871	Fabricarea de recipienti, containere si alte produse similare din otel
4	2872	Fabricarea ambalajelor din metale usoare
4	2873	Fabricarea articolelor din fire metalice
4	2874	Fabricarea de suruburi, buloane, lanturi si arcuri
4	2875	Fabricarea altor articole din metal
4	2911	Fabricarea de motoare si turbine (cu exceptia motoarelor pentru avioane, autovehicule si motociclete)
4	2912	Fabricarea de pompe si compresoare
4	2913	Fabricarea de articole de robinetarie
4	2914	Fabricarea lagarelor, angrenajelor si organelor mecanice de transmisie
4	2921	Fabricarea cuptoarelor industriale si arzatoarelor
4	2922	Fabricarea echipamentelor de ridicat si manipulat
4	2923	Fabricarea echipamentelor industriale de ventilatie si frigorifice (cu exceptia celor pentru uz casnic)
4	2924	Fabricarea altor echipamente de utilizare generala
4	2931	Fabricarea tractoarelor
4	2932	Fabricarea altor masini si utilaje agricole si forestiere
4	2941	Fabricarea masinilor-unelte portabile actionate electric
4	2942	Fabricarea altor masini - unelte pentru prelucrarea metalului
4	2943	Fabricarea altor masini - unelte n.c.a.
4	2951	Fabricarea utilajelor pentru metalurgie
4	2952	Fabricarea utilajelor pentru extractie si constructii
4	2953	Fabricarea utilajelor pentru prelucrarea produselor alimentare, bauturilor si tutunului
4	2954	Fabricarea utilajelor pentru industria textila, a imbracamintei si a pielariei
4	2955	Fabricarea utilajelor pentru industria hartiei si cartonului
4	2956	Fabricarea altor masini si utilaje specifice
4	2960	Fabricarea armamentului si munitiei

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
4	2971	Fabricarea de masini si aparate electrocasnice
4	2972	Fabricarea de aparate neelectrice, de uz casnic
4	3001	Fabricarea masinilor de birou
4	3002	Fabricarea calculatoarelor si a altor echipamente electronice
4	3110	Productia de motoare, generatoare si transformatoare electrice
4	3120	Productia de aparate pentru distributie si comanda electricitatii
4	3130	Productia de fire si cabluri electrice si optice
4	3140	Productia de acumulatori, baterii si pile electrice
4	3150	Productia de lampi electrice si echipamente de iluminat
4	3161	Productia de componente electrice pentru motoare si vehicule n.c.a.
4	3162	Productia altor componente electrice n.c.a.
4	3210	Productia tuburilor electronice si a altor componente electronice
4	3220	Productia de emitatoare radio-televiziune, echipamente si aparate telefonice si telegrafice
4	3230	Productia de receptoare de radio si televiziune; aparate de inregistrare si reproducere audio sau video
4	3310	Productia de aparatura si instrumente medicale
4	3320	Productia de aparatura si instrumente de masura, verificare si control (cu exceptia echipamentelor de masura, reglare si control pentru procesele industriale)
4	3330	Productia de echipamente de masura, reglare si control pentru procese industriale
4	3340	Productia de aparatura si instrumente optice si fotografice
4	3350	Productia de ceasuri
4	3410	Productia de autovehicule
4	3420	Productia de caroserii, remorci si semiremorci
4	3430	Productia de piese si accesorii pentru autovehicule si motoare de autovehicule
4	3511	Constructii si reparatii de nave
4	3512	Constructii si reparatii de ambarcatiuni sportive si de agrement
4	3520	Constructia si repararea materialului rulant
4	3530	Constructii si reparatii de aeronave si nave
4	3541	Productia de motociclete
4	3542	Productia de biciclete
4	3543	Productia de vehicule pentru invalizi
4	3550	Productia altor mijloace de transport, n.c.a.
4	3611	Productia de scaune
4	3612	Productia mobilierului pentru birou si magazine
4	3613	Productia mobilierului pentru bucatarii
4	3614	Productia altor tipuri de mobilier
4	3615	Productia de saltele si somiere
4	3622	Fabricarea bijuteriilor si articolelor similare din metale si pietre
4	3630	Fabricarea instrumentelor muzicale
4	3640	Fabricarea articolelor pentru sport
4	3650	Fabricarea jocurilor si jucariilor
4	3661	Fabricarea bijuteriilor de fantezie
4	3662	Confectionarea maturilor si periilor
4	3663	Fabricarea altor produse manufacturiere
4	3710	Recuperarea deseurilor si resturilor metalice reciclabile
4	3720	Recuperarea deseurilor si resturilor nemetalice reciclabile
4	4011	Productia de energie electrica
4	4012	Transportul energiei electrice
4	4013	Distributia si comercializarea energiei electrice
4	4021	Productia gazelor
4	4022	Distributia si comercializarea combustibililor gazosi, prin conducte
4	4030	Productia si distributia energiei termice si a apei calde

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
UNITATEA FISCALA.....**

.....
Nr.inregistrare.....Data.....

**DECIZIE DE RAMBURSARE A
TAXEI PE VALOAREA ADAUGATA**

Catre:Denumire/Nume, prenume.....
Cod identificare fiscala.....
Adresa:Localitate.....Str.....nr.....bl.....ap....
Etaj.....judet/sector.....

In baza art.77 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a Decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru luna....., inregistrat sub nr.....din..... si a analizei de risc/inspectiei fiscala efectuate in perioada....., se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

TVA solicitata la rambursarelei

TVA aprobata la rambursarelei

Suma aprobata la rambursare urmeaza prevederile art.104, 105 sau 106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Aprobat,
Functia
Nume, prenume
Data
Semnatura

Verificat,
Functia
Nume, prenume
Data
Semnatura

Intocmit,
Functia
Nume, prenume
Data
Semnatura

FISA DE ANALIZA DE RISC

Cod fiscal _____
 Denumire _____
 Sediul _____
 Cont bancar _____

	Sume negative TVA	Observatii
1. Suma solicitata la rambursare		
2. - din perioada de raportare		
3. - din perioadele anterioare de raportare		
4. - perioada _____		
5. - perioada _____		
6. - perioada _____		
7. - perioada _____		
8. - perioada _____		
9. - perioada _____		
10. - perioada _____		
11. - perioada _____		
12. - perioada _____		

Indicatori de analiza pentru perioadele de raportare in care suma negativa de T.V.A. este mai mare decat S.I.N-ul.

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj acordat
1	Total sume rambursate in ultimele 12 luni fara control fiscal		
	- 50 milioane - 1 miliard	0	
	- 1 miliard - 5 miliarde	10	
	- 5 miliarde - 10 miliarde	30	
	- mai mult de 10 miliarde	50	
2	Imobilizari corporale proprii		
	- mai mari decat suma solicitata din luna analizata	0	
	- mai mici decat suma solicitata din luna analizata	50	
3	Media veniturilor realizate in ultimele 12 luni		
	- veniturile din perioada analizata mai mare decat media veniturilor in ultimele 12 luni	0	
	- veniturile din perioada analizata mai mici decat media veniturilor in ultimele 12 luni	50	
4	Media valorii achizitiilor pe ultimele 12 luni		
	- achizitiile din perioada analizata mai mici decat media achizitiilor in ultimele 12 luni	0	
	- achizitiile din perioada analizata mai mari decat media achizitiilor in ultimele 12 luni	50	
	TOTAL		

APROBAT,

INTOCMIT,

Raportare Lunara

A.Deconturi cu sume negative solutionate potrivit procedurii generale

-mil.lei-

Deconturi ramase nesolutionate din perioada anterioara		Deconturi depuse in perioada de raportare		Mod de solutionare												
				Solutionate cu SIN				Solutionate cu analiza de risc				Solutionate cu control				
				Nr.		Suma		Nr.		Suma		Nr.		Suma		
Nr.	Suma	Nr.	Suma	In termen	Peste termen	In termen	Peste termen	In termen	Peste termen	In termen	Peste termen	In termen	Peste termen	In termen	Peste termen	

Nr. cereri de rambursare si de compensare nesolutionate si numarul de zile de intarziere peste termenul legal					Sume aferente -mil. lei-	Stadiul de solutionare	Motivele nesolutionarii
Total	pana la 30 zile	pana la 60 zile	pana la 90 zile	Peste 90 zile			

B.Deconturi cu sume negative solutionate potrivit Cap. IV al metodologiei

-mil.lei

		Cereri solutionate					Cereri nesolutionate				Cereri retrase	
		Nr. cereri		Suma solicitata			Aflate in termenul legal		Cu termenul legal depasit			
Tipul cererii	Nr. cereri depuse	aprobate	respinse	pt. cereri aprobate	pt. cereri respinse	Suma aprobata	Nr.	Suma solicitata	Nr.	Suma solicitata	Nr.	Suma solicitata
rambursare cu control ulterior												
rambursare cu control anticipat												

Nr. cereri de rambursare si de compensare nesolutionate si numarul de zile de intarziere peste termenul legal					Sume aferente -mil. lei-	Stadiul de solutionare	Motivele nesolutionarii
Total	pana la 30 zile	pana la 60 zile	pana la 90 zile	Peste 90 zile			

★

RECTIFICĂRI

La art. 5 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 263/2004 privind indexarea pensiilor din sistemul public de pensii, a pensiilor militare de stat și a unor venituri ale populației începând cu luna martie 2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 205 din 9 martie 2004, se face următoarea rectificare:

— în loc de: „... conform prevederilor art. 75 alin. (1) și (3) ...” se va citi: „... conform prevederilor art. 76 alin. (1) și (3) ...”.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București, cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro